

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2016-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada
Program Studi Akuntansi**

Disusun Oleh :

KHOMISA AL QOMARIA

161520057



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Disusun Oleh :

KHOMISA AL QOMARIA

161520057



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yng Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**

KHOMISA AL QOMARIA

161520057

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Palembang, Oktober 2020

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Pembimbing



Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., MLM

Dekan



Universitas Bina Darma
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul “**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yng Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)**” telah dipertahankan didepan penguji pada hari Jumat tanggal 04 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

PENGUJI

- | | | |
|------------------------------------|---------|---------|
| 1. Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M | Ketua | (.....) |
| 2. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si | Anggota | (.....) |
| 3. Yeni Widianti, S.E., M.Ak | Anggota | (.....) |

Palembang, Oktober 2020

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Khomisa Al Qomaria
NIM : 161520057

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan pembimbing;
3. Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat di akses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundangan-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 13 Oktober 2020

Yang membuat pernyataan,



Khomisa Al Qomaria

NIM. 161520057

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh corporate social responsibility, likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak baik secara parsial maupun secara simultan. Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dan menggunakan teknik analisis data regresi data panel. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 47 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI dengan sampel yang diperoleh berjumlah 18 perusahaan sehingga jumlah data ada 72. Hasil analisis data panel yang telah dilakukan, menunjukkan bahwa Corporate Social Responsibility dan Leverage berpengaruh signifikan dengan arah yang negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan Likuiditas dan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hasil analisis secara simultan menunjukkan bahwa Corporate Social Responsibility, Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Nilai koefisien determinasi atau pengaruh variabel independen dalam penelitian ini terhadap agresivitas pajak sebesar 19,4%, sedangkan sisanya 80,6% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak diukur dalam penelitian ini.

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility, Likuiditas, Profitabilitas, Leverage dan Agresivitas Pajak.*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of corporate social responsibility, liquidity, profitability and leverage on tax aggressiveness either partially or simultaneously. This research is included in quantitative research using secondary data and using panel data regression data analysis techniques. The population in this study amounted to 47 mining companies listed on the IDX with a sample of 18 companies so that the number of data was 72. The results of panel data analysis that have been carried out, show that Corporate Social Responsibility and Leverage have a significant effect in a negative direction on tax aggressiveness. Meanwhile, Liquidity and Profitability have no effect on Tax Aggressiveness. The results of the simultaneous analysis show that Corporate Social Responsibility, Liquidity, Profitability and Leverage have an effect on Tax Aggressiveness. The coefficient of determination or the influence of the independent variables in this study on tax aggressiveness was 19.4%, while the remaining 80.6% was influenced by other variables that were not measured in this study.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Liquidity, Profitability, Leverage and Tax Aggressiveness.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ **Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan. Karena itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan, berharaplah (Q.S Al Insyirah : 6-8)**
- ❖ **If you look inside your heart, You don't have to be afraid of what you are. There's an answer if you reach into your soul and the sorrow that you know will melt away, and be strong. (Hero ~ Mariah Carey)**
- ❖ **So remember Me, I will remember you (Q.S Al Baqarah : 152)**

KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

- ❖ **Mama dan papa tercinta**
- ❖ **Kakak-kakakku tersayang**
- ❖ **Sahabat-sahabat terbaikku**
- ❖ **Universitas Bina Darma**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Khomisa Al Qomaria

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tgl Lahir : Palembang, 09 Juni 1998

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Telaga Swidak Lr. Kicong No. 796 A RT/RW
29/05 Plaju Palembang

No. Hp : 08994463078

Email : khomisaal@gmail.com



Pendidikan Formal

SD : SD NEGERI 99 PALEMBANG

SMP : SMP NEGERI 35 PALEMBANG

SMA : SMA NEGERI 19 PALEMBANG

Perguruan Tinggi : UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita ucapkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, PROPITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)”** Dengan tujuan sebagai salah satu syarat untuk melakukan penelitian pada Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam menyelesaikan proposal ini, penulis tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan serta masukan baik secara langsung maupun tidak langsung bahkan penulis menyadari bahwa penulisan proposal ini banyak kekurangan dan juga banyak hambatan. Berkat bimbingan, petunjuk serta saran-saran dari berbagai pihak maka, kesulitan tersebut dapat diatasi, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd.,M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang dan Dosen

Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan bimbingan, masukan dan waktunya untuk membimbing penulis

4. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan seluruh Staf serta karyawan Universitas Bina Darma Palembang.
5. Kedua orang tua tercinta Mama, Papa dan saudara-saudara tersayang serta keluarga yang memberikan semangat dan doa yang begitu mulia, dalam menyelesaikan penulisan ini.
6. Para sahabat terbaikku yang saling memberikan semangat serta dukungan kepada penulis selama penulisan dan Seluruh Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Bina Darma khususnya kelas AK81 yang saling memberikan motivasi selama penelitian berlangsung

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak terdapat kekurangannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semuanya dan penulis mohon maaf sebesar-besarnya atas segala kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja.

Palembang, 13 Oktober 2020

Penulis



Khomisa Al Qomaria

DAFTAR ISI

	Hal
COPER SKRIPSI.....	...
HALAMAN DEPAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Ruang Lingkup Permasalahan	9
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Legitimasi	12
2.1.2 Teori Agensi	13
2.1.3 Agresivitas Pajak	14
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.1.5 Likuiditas	18
2.1.6 Profitabilitas	20
2.1.7 <i>Leverage</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis Penelitian	30
2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> , Likuiditas, Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	34

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Waktu dan Lokasi Penelitian	35
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian	35
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	35

3.4 Definisi Variabel dan Operasional Variabel	40
3.4.1 Definisi Variabel	40
3.4.2 Operasional Variabel.....	43
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.7 Teknik Analisis Data.....	44
3.7.1 Uji Analisis Data Panel	45
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7.3 Uji Hipotesis	48

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Hasil Penelitian	52
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif	52
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.1.3 Uji Analisis Data Panel	67
4.1.4 Uji Hipotesis	69
4.2 Pembahasan.....	73
4.2.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	73
4.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	75
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	76
4.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	77
4.2.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> , Likuiditas, Profitabilitas dan <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	78

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	80
5.2 Keterbatasan.....	81
5.3 Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019 (Dalam Rupiah)	2
Tabel 1.2 Hasil Hitungan Agresivitas Pajak (CETR)	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	36
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	39
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	54
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	56
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Likuiditas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Profitabilitas	59
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasoi	66
Tabel 4.10 Hasil Estimasi Regresi Data Panel (<i>Common Effect</i>)	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	70
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Grafik Histogram Normalitas.....	62
Gambar 4.2 Grafik Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
Gambar 4.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif dan Ujian Seminar Proposal
- Lampiran 2 Lembar Konsultasi
- Lampiran 3 Lembar Perbaikan Proposal dan Komprehensif
- Lampiran 4 SK Pembimbing
- Lampiran 5 Form Kelayakan Skripsi
- Lampiran 7 Hasil Cek Turnitin Skripsi
- Lampiran 8 Tabulasi Data Variabel
- Lampiran 9 Output Eview
- Lampiran 10 Indikator Pengungkapan CSR GRI G4
- Lampiran 11 Tabel Durbin- Waston (DW) 51-80, $\alpha = 5\%$