

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Pada Bursa Efek Indonesia Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh:

NATALIA ROSANTI

Nomor Pokok : A.2016.1.33636

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI MALANG KUCECWARA

MALANG

2020

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

(studi pada Bursa Efek Indonesia Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Natalia Rosanti

A.2016.1.33636

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI MALANG KUCECWARA

MALANG

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh :

NATALIA ROSANTI

A.2016.1.33636

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

02 Maret 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,
Dosen Pembimbing

MUNIROH, SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,
Ketua SITE Malangkuçewara

Drs BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya NATALIA ROSANTI menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi (PT), dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU Nomor 20 tahun 2003 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 6 Februari 2020


Mahasiswa



6000
RUPIAH

NPK : A.2016.1.33636

SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)

 **STIE MALANGKUÇEWARA**
d/h. ABM School of Economics


 
Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XXI/2018
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/XX/2018

SURAT KETERANGAN
Nomor: 0137.10/BAU.02/II/2020

Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Natalia Rosanti
NPK : A.2016.1.33636
Jurusan : Akuntansi
Alamat : Jl. Danau Maninjau Selatan III D1/B4 , Malang

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari website IDX untuk menyelesaikan tugas akhir dengan judul: **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Februari 2020

Ketua Jurusan Akuntansi
Dra. Widanarni Pudjiastuti, Ak. M.Si.CA.
NIK. 202.710.246

Jalan Terusan Candi Kelasan
Malang - Indonesia (65142) Telp. 62 341 491813 (Hunting)
Fax 62 341 495619 <http://www.stie-mex.ac.id>
e-mail: info@stie-mex.ac.id

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkucecwara
2. Ketua Program Studi Akuntansi
3. Dosen Pembimbing

Serta keluarga, sahabat dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih penulis kepada mama, papa tercinta atas dorongan, motivasi dan juga semangat yang telah diberikan dan juga doa yang tidak pernah putus kepada Tuhan Yang Maha Esa, sehingga penulis bias menyelesaikan studi dengan tepat waktu. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada sahabat saya yaitu, Christina Novitasari, Dwita Sari, Sukmawati, Imam Elfarid, Robert Kristanto, Yosua Yulio, Wemphie Kesaktian, dan banyak lagi, yang sudah memberikan saya motivasi, semangat, dan juga sebuah harapan untuk terus berjuang tanpa lelah. Serta keluarga yang tidak henti-hentinya mendukung saya.

Malang, 5 Maret 2020

Penulis,

Natalia Rosanti

ABSTRAK

Secara umum, penelitian ini menggunakan dua jenis variabel yaitu, variabel dependen dan variabel independen. Terdapat tiga variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu, *corporate social responsibility*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini yaitu *agresivitas pajak*. Dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *agresivitas pajak* di perusahaan manufaktur sector konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2018. Sektor konsumsi terdiri dari lima jenis yaitu: makanan dan minuman, rokok, farmasi, kosmetik dan barang keperluan rumah tangga, dan peralatan rumah tangga.

Penelitian ini dilakukan sebanyak 43 perusahaan dimana 4 perusahaan tidak mempublikasikan laporan keuangan dan total perusahaan yang mengalami kerugian sebanyak 10 perusahaan. Data laporan tahunan yang tidak berhasil ditemukan oleh penelitian di *website* Bursa Efek Indonesia sebanyak 7 perusahaan. Sehingga diperoleh total 22 perusahaan dan dikalikan selama periode yang diteliti yaitu 2, dengan hasil 44 sampel penelitian. Proses penelitian sampel dilakukan dengan cara mengeliminasi perusahaan konsumsi yang tidak memenuhi kriteria. Pengukuran *corporate social responsibility* menggunakan 6 kategori yaitu ekonomi, lingkungan, ketenagakerjaan, kenyamanan bekerja, hak asasi manusia, masyarakat, dan tanggung jawab atas produk menurut standart GRI. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *agresivitas pajak*,

ABSTRACT

In general, this study uses two types of variables namely, dependent and independent variables. There are three independent variables used in this study, namely, corporate social responsibility, profitability, and company size. While the dependent variable in this study is tax aggressiveness. In this study aims to determine the effect of corporate social responsibility, profitability and company size on tax aggressiveness in manufacturing sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2018. The consumption sector consists of five types: food and beverage, cigarettes, pharmaceuticals, cosmetics and household goods, and household appliances.

This research was conducted as many as 43 companies in which 4 companies did not publish financial statements and a total of 10 companies suffered losses. Annual report data that was not found by research on the Indonesia Stock Exchange website were 7 companies. So that a total of 22 companies is obtained and multiplied during the period under study is 2, with the results of 44 research samples. The sample research process is carried out by eliminating consumption companies that do not meet the criteria. The measurement of corporate social responsibility uses 6 categories, namely economy, environment, labor, work comfort, human rights, society, and product responsibility according to GRI standards. The results of this study indicate that corporate social responsibility, profitability and company size have a positive effect on tax aggressiveness,

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Agresivitas Pajak* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Non-Keuangan Sektor Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2018)” dengan lancar dan tanpa satu halangan apapun. Skripsi disusun guna untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh derajat Strata 1 (S1) Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara pada tahun 2020.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terleasasikan dengan adanya campur tangan berbagai pihak yang membantu dalam proses pembuatan skripsi ini secara langsung, maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Muniroh, SE. AK., MM., CA selaku Dosen pembimbing dan Dosen Perpajakan.
2. Seluruh staf Tata Usaha Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkecewara yang telah membantu dalam kelancaran proses administrasi.
3. Agustinus Elsan dan Orang tua yang telah mendukung dan memberi masukan serta doa yang diberikan dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Dwita Sari, Sukmawati, Imam Elfarid, Robert Kristanto, Wempie, Yosua Yulio selaku teman dan sahabat saya yang telah mendukung, mendoakan, memberi semangat, dan keceriaan dalam sehari-hari.
5. Christina Novitasari selaku sahabat yang sudah saya anggap saudara saya sendiri yang telah mendukung saya dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Selaku mantan yang telah memberikan motivasi, dan semangat, serta keceriaan dalam keseharian penulis dalam mengerjakan proses skripsi ini pada waktu iyu.

7. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Penulis berharap karya sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan

Malang, 5 Maret 2020

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas	iv
Surat Keterangan Riset	v
Riwayat Hidup	vi
Ucapan Terima Kasih	viii
Abstrak	ix
Kata Pengantar	xi
Daftar Isi	xiii
Daftar Tabel	xvii
Daftar Gambar	xviii
Daftar Lampiran	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.4.1 Manfaat Teoritis	4
1.4.2 Manfaat Praktis	4

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Tinjauan Teori	5
2.1.1 Perpajakan di Indonesia	5
2.1.1.1 <i>Pengertian Pajak</i>	5
2.1.1.2 <i>Landasan Hukum Perhitungan Pajak di Indonesia</i>	8
2.1.1.3 <i>Ciri-Ciri Pajak</i>	9
2.1.1.4 <i>Perspektif Pajak Dari Sisi Ekonomi dan Hukum</i>	10
2.1.1.5 <i>Jenis Pajak yang Dipungut Pemerintah dan Masyarakat</i> ...	11
2.1.1.6 <i>Fungsi Pajak di Indonesia</i>	13
2.1.2 Agresivitas Pajak	14
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
2.1.4 Profitabilitas	17
2.1.4.1 <i>Profit Margin</i>	19
2.1.4.2 <i>Rasio Pengembalian Aset</i>	20
2.1.4.3 <i>Rasio Pengembalian Ekuitas</i>	20
2.1.4.4 <i>Rasio Pengembalian Penjualan</i>	20
2.1.4.5 <i>Pengembalian Modal yang Digunakan</i>	21
2.1.4.6 <i>ROI (Return On Investment)</i>	21
2.1.4.7 <i>EPS (Earning Per Share)</i>	22
2.1.5 Ukuran Perusahaan	22
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	23
2.3 Model Konseptual Penelitian	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4.2 Pengaruh Profitanilitas terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	31

3.1 Jenis Penelitian	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	32
3.3.1 Variabel Independen	32
3.3.1.1 <i>Pengungkapan corporate social responsibility</i>	32
3.3.1.2 <i>Profitabilitas</i>	33
3.3.1.3 <i>Ukuran perusahaan</i>	33
3.3.2 Variabel Dependen	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Metode Analisis Data	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2.1 <i>Uji Normalitas</i>	35
3.5.2.2 <i>Uji Multikolinearitas</i>	35
3.5.2.3 <i>Uji Autokolerasi</i>	36
3.5.2.4 <i>Uji Heteroskedastisitas</i>	36
3.5.3 Penguji Hipotesis	37
3.5.3.1 <i>Koefisien Determinasi (R^2)</i>	37
3.5.3.2 <i>Uji Signifikansi Simultan (Uji F)</i>	38
3.5.3.3 <i>Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)</i>	38
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	 39
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
4.2 Deskripsi Variabel	43
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	45
4.2.2.1 <i>Uji Normalitas</i>	45
4.2.2.2 <i>Uji Multikolinearitas</i>	47
4.2.2.3 <i>Uji Autokorelasi</i>	48

4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	49
4.2.3 Uji Hipotesis	50
4.2.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	52
4.2.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual	53
4.3 Pembahasan	55
4.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak ..	55
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	56
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	58
BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan Penelitian	60
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	23
4.1 Daftar Sampel	40
4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	41

DAFTAR GAMBAR

2.2 Metode Konseptual Penelitian	26
4.3 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.4 Uji Normalitas	46
4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	47
4.6 Hasil Uji Autokorelasi	48
4.7 Hasil Uji Heteroskedasitas	49
4.8 Hasil Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
4.10 Hasil analisis Uji Statistik (F)	53
4.11 Hasil Uji t	54

LAMPIRAN

Lampiran-1 Hasil Analisis Data	40
Lampiran-2 Hasil Analisis Data Perusahaan	41