

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

(Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode
2016-2019)

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Akademis Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi*



Disusun oleh :

ST. HAFSARI. Z

NIM. 20170411034049

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

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

(Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)

Nama Mahasiswa : ST. HAFSARI. Z

Nim : 20170411034049

Menyetujui, 2021

TIM PEMBIMBING

Pembimbing I



Theo Allolayuk, SE, M.Sc., Ak.,CA.

NIP. 196508171998031002

Pembimbing II



Anthonius HC Wijaya, SE, M.Sc,Ak,CA

NIP. 198502092008121001






HALAMAN PENGESAHAN

Judul : **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI
Periode 2016-2019)

Nama Mahasiswa : ST. HAFSARI. Z

NIM : 20170411034049

MENYETUJUI TIM PENGUJI :

1. **Theo Allolayuk, SE, M.Sc., Ak.,CA.** (Ketua) ()
NIP. 196508171998031002
2. **Antonius HC Wijaya, SE, M.Sc.Ak,CA.** (Sekretaris) ()
NIP. 198502092008121001
3. **Dr. Otniel Safkaur, SE., M.Si., CTA., CMA.** (Anggota) ()
NIP. 197203161999031003
4. **Yohanes Cores Selalurin, SE, M.Si, CA.** (Anggota) ()
NIP. 19870412201903013
5. **Kurniawan Patma, SE., M. Ak.** (Anggota) ()
NIP. 199102242019031018

Telah diujikan pada tanggal : 22 Juli 2021.....

Ketua Program Studi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih

Dr. Syaikhul Falah, SE., M.Si
NIP. 197602122001121004

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : ST. HAFSARI. Z
NIM : 20170411034049
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang penulis susun dengan judul :

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

(Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)

Merupakan hasil karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari jurnal penelitian orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan penulis tidak benar, maka penulis bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjananya). Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya, untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Jayapura, Juli 2021

Pembuat Pernyataan



ST. HAFSARI. Z

20170411034049

RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama Lengkap : St. Hafsari. Z
Tempat, Tanggal Lahir : Ujung Pandang, 21 Oktober 1997
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Ayapo No. 3 Abepura
Nomor Telepon : 082199320088
E-mail : sitihafsari63@gmail.com

Riwayat Pendidikan

2003-2009 : SDN LAYANG IV/72 MAKASSAR
2009-2012 : SMP NEGERI 2 BINTUNI
2012-2015 : SMA MUHAMMADIYAH 6 MAKASSAR

MOTTO

Hasil tidak akan pernah mengkhianati proses.

Pendidikan memiliki akar yang pahit, tapi buahnya manis. (Aristoteles)

Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. (QS Al-Insyirah 5-8)

No matter how long it takes or what it takes, i'am gonna get there (Penulis)

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility (CSR), firm size, and profitability on corporate tax aggressiveness. The independent variables used in this study are corporate social responsibility, company size and profitability. While the dependent variable in this study is tax aggressiveness which is measured using the effective tax rate (ETR) proxy. The research method used is quantitative.

This study is a replication of the research conducted by Nugraha and Meiranto (2015) using 143 manufacturing companies listed on the IDX in 2016-2019 as research samples. The research sample was selected by purposive sampling method and obtained 62 companies per year that meet the criteria. Hypothesis testing in this study using multiple regression method.

The results show that corporate social responsibility has a positive and significant effect on corporate tax aggressiveness. While company size has a positive but not significant effect on tax aggressiveness, and profitability has a significant but negative effect on corporate tax aggressiveness.

Keywords: corporate social responsibility, company size, profitability, and tax aggressiveness.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility* (CSR), ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility*, ukuran perusahaan dan profitabilitas. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan proksi *effective tax rate* (ETR). Metode penelitian yang digunakan yaitu kuantitatif.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Nugraha dan Meiranto (2015) dengan menggunakan 143 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019 sebagai sampel penelitian. Sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 62 perusahaan per tahun yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, dan profitabilitas berpengaruh secara signifikan tetapi negatif terhadap agresivitas pajak perusahaan.

Kata kunci : *corporate social responsibility*, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan agresivitas pajak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK** (Studi empiris terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019) sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih.

Penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan semangat bagi penulis baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga proposal skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis tidak mampu menyelesaikan proposal skripsi ini tanpa adanya doa, bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Cenderawasih, bapak Dr. Ir. Apolo Safanpo, ST., MT. atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Cenderawasih.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih, bapak Dr. Mesak Iek, SE., M.Si beserta para Pembantu Dekan atas bimbingan serta arahnya.
3. Bapak Dr. Syaikhul Falah, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi atas bimbingan serta arahnya kepada penulis selama masa studi.
4. Ibu Sylvia Christina Daat, SE.,M.Sc,Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih atas bimbingan serta arahnya.

5. Ibu Rudiawie Larasati, SE.,M.Ak. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan, dorongan, semangat, bimbingan, dan saran kepada penulis selama masa studi.
6. Bapak Theo Allolayuk, SE, M.Sc., Ak.,CA. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, dorongan, semangat, bimbingan, dan saran kepada penulis selama masa studi, khususnya saat dalam penyusunan proposal.
7. Bapak Anthonius CH Wijaya, SE, M.Sc,Ak,CA selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan dorongan, semangat, bimbingan, dan saran kepada penulis selama masa studi, khususnya saat dalam penyusunan proposal.
8. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih yang telah memberikan berbagai ilmu, terutama ilmu dibidang akuntansi.
9. Ayah, ibu, kakak, adik serta seluruh keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungannya kepada penulis agar dapat menyelesaikan proposal skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman mahasiswa Jurusan Akuntansi Angkatan 2017 yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses masa studi.

Penulis tentu menyadari bahwa dalam penulisan proposal ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak terdapat kesalahan serta kekurangan di dalamnya. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun sebagai bekal perbaikan dimasa yang akan datang. Akhir kata, apabila terdapat banyak kesalahan pada penulisan proposal ini penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Jayapura, Juli 2021

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| RIWAYAT HIDUP | v |
| MOTTO..... | vi |
| <i>ABSTRACT</i> | vii |
| ABSTRAK | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.4.1. Manfaat Teoritis | 7 |
| 1.4.2. Manfaat Praktis..... | 7 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 8 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA / TELAAH LITERATUR..... | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i> | 10 |
| 2.1.2 Teori Legitimasi | 11 |
| 2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 12 |
| 2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> | 13 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan | 15 |

| | | |
|------------------------------------|---|----|
| 2.1.6 | Profitabilitas | 15 |
| 2.1.7 | Agresivitas Pajak | 16 |
| 2.2 | Riset Sebelumnya dan Pengembangan Hipotesis | 16 |
| 2.2.1. | Riset Sebelumnya | 16 |
| 2.2.2. | Pengembangan Hipotesis | 17 |
| 2.2.2.1 | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak..... | 18 |
| 2.2.2.2 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak..... | 19 |
| 2.2.2.3 | Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak..... | 20 |
| 2.3 | Model Penelitian..... | 22 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | | 23 |
| 3.1 | Populasi dan Sampel Penelitian..... | 23 |
| 3.1.1 | Populasi..... | 23 |
| 3.1.2 | Teknik Sampling | 23 |
| 3.1.3 | Sampel..... | 25 |
| 3.2 | Jenis Data dan Sumber Data..... | 25 |
| 3.3 | Teknik Pengumpulan Data | 26 |
| 3.4 | Variabel Penelitian..... | 26 |
| 3.4.1 | Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>) | 26 |
| 3.4.2 | Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)..... | 27 |
| 3.5 | Definisi Operasional Variabel | 27 |
| 3.5.1. | <i>Corporate Social Responsibility</i> | 27 |
| 3.5.2. | Ukuran Perusahaan | 37 |
| 3.5.3. | Profitabilitas | 38 |
| 3.5.4. | Agresivitas Pajak | 38 |
| 3.6 | Metode Pengolahan Data | 40 |
| 3.7 | Pengujian Instrumen | 40 |
| 3.7.1. | Statistik Deskriptif..... | 40 |
| 3.7.2. | Uji Asumsi Klasik | 40 |
| 3.7.2.1. | Uji Normalitas | 40 |
| 3.7.2.2. | Uji Multikolinieritas | 41 |

| | | |
|-----------------------------------|--|----|
| 3.7.2.3. | Uji Autokorelasi | 42 |
| 3.7.2.4. | Uji Heteroskedastisitas | 43 |
| 3.7.3. | Pengujian Hipotesis | 44 |
| 3.7.3.1. | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 45 |
| 3.7.3.2. | Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 45 |
| 3.7.3.3. | Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji Statistik t)..... | 47 |
| 3.8 | Alat Analisis | 47 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 48 |
| 4.1. | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 48 |
| 4.2. | Hasil Uji Analisis Data Penelitian..... | 49 |
| 4.2.1. | Uji Statistik Deskriptif | 49 |
| 4.2.2. | Uji Asumsi Klasik | 51 |
| 4.2.2.1. | Uji Normalitas | 51 |
| 4.2.2.2. | Uji Multikolonieritas | 54 |
| 4.2.2.3. | Uji Autokorelasi | 55 |
| 4.2.2.4. | Uji Heteroskedastisitas | 56 |
| 4.2.3. | Uji Hipotesis..... | 57 |
| 4.2.3.1. | Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 58 |
| 4.2.3.2. | Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 59 |
| 4.2.3.3. | Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 60 |
| 4.3. | Diskusi dan Pembahasan..... | 62 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | | 67 |
| 5.1. | Simpulan | 67 |
| 5.2. | Saran | 68 |
| 5.3. | Keterbatasan Penelitian..... | 68 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 70 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | | 72 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2015-2019 | 2 |
| Tabel 3. 1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2019 | 24 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel..... | 49 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 50 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 52 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Pengurangan Data Outlier | 53 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas | 54 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Penambahan Variabel Lag) | 55 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Penambahan Variabel Lag) | 56 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 58 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 59 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Model (Uji Statistik F)..... | 59 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Model Penelitian..... | 22 |
| Gambar 4. 1 Grafik Histogram..... | 54 |
| Gambar 4. 2 Grafik Normal P-Plot..... | 54 |
| Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot..... | 57 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian | 72 |
| Lampiran 2 <i>Corporate Social Responsibility</i> | 74 |
| Lampiran 3 Ukuran Perusahaan | 81 |
| Lampiran 4 Profitabilitas..... | 88 |
| Lampiran 5 Agresivitas Pajak | 95 |
| Lampiran 6 Hasil <i>Output</i> SPSS | 102 |