



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI

Firza Atikha

1602015103

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI

Firza Atikha

1602015103

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

JAKARTA

2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2014-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 25 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Firza Atikha)

NIM 1602015103

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2014-2019**

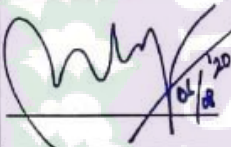
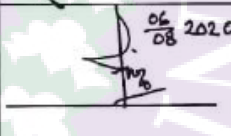
**NAMA** : **FIRZA ATIKHA**

**NIM** : **1602015103**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2019/2020**

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

|               |                              |                                                                                       |
|---------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Pembimbing I  | Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak. |  |
| Pembimbing II | Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.  |  |

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

  
Sumardi, S.E., M.Si.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),  
PROFITABILITAS, *DAN LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2014-2019**

Disusun oleh :  
Firza Atikha  
1602015103

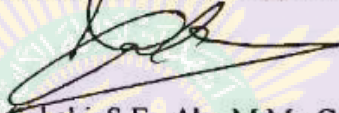
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 25 Juli 2020

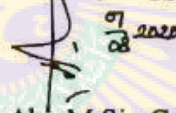
**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap anggota :



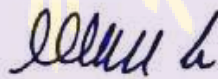
(Achmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)

Anggota :



(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

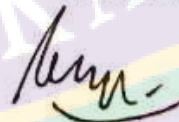
**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA  
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Firza Atikha  
NIM : 1602015103  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2014-2019”.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 25 Juli 2020  
Yang Menyatakan,



(Firza Atikha)  
NIM 1602015103

## ABSTRAK

**Firza Atikha (1602015103)**

**“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2014-2019”**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata kunci : Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage,  
Agresivitas Pajak.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak dengan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 5 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dengan tahun penelitian 2014-2019 yang ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode ekplanasi.

Hasil penelitian diperoleh berdasarkan pengolahan data menggunakan SPSS 24 dan menghasilkan persamaan regresi  $Y = 24,210 - 0,054 X_1 - 0,003 X_2 + 0,060 X_3$ . Hasil pengujian menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara parsial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan  $0,235 > 0,05$ . Profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan  $0,921 > 0,05$  dan *leverage* secara parsial berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi  $0,014 < 0,05$ . Variabel *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage* secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan

0,005 < 0,05. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* (*adjusted R<sup>2</sup>*) sebesar 0,460 atau 46,0% yang artinya 46,0% variabel agresivitas dijelaskan oleh *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage*. Sedangkan sisanya 54,00% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Berdasarkan hasil penelitian, penulis memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang erat kaitannya dengan agresivitas pajak dan meneliti sektor perusahaan lain agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik.

## ABSTRACT

**Firza Atikha (1602015103)**

**“THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), PROFITABILITY, AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS IN MANUFACTURING COMPANIES OF 2014-2019”.**

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting. Economic and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Keywords : Corporate Social Responsibility (CSR), Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness

This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, and leverage on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).

The independent variables used in this study are Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, and leverage. While the dependent variable used in this study is tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ETR) as a proxy. The sample used in this study were 5 manufacturing companies in the consumer goods industry sector in 2014-2019 period determined using the purposive sampling method. The method used in this study is explanation method.

The results based on data processing by SPSS 24 and obtained the regression equation  $Y = 24,210 - 0,054 X_1 - 0,003 X_2 + 0,060 X_3$ . The results indicate that Corporate Social Responsibility (CSR) partially has no effect on tax aggressiveness with a significant value of  $0,235 > 0,05$ . Profitability partially has no effect on tax aggressiveness with a significant value of  $0,921 > 0,05$  and leverage partially has a positive effect on tax aggressiveness with a significant value of  $0,014 < 0,05$ . Variable Corporate Social Responsibility (CSR),

profitability, and leverage simultaneously have a significant effect on tax aggressiveness with a significant value of  $0,005 < 0,05$ .

The ability of independent variables in explaining the dependent variable in explaining the dependent variable is in the adjusted R Square (adjusted  $R^2$ ) value of 0,460 or 46,0%. Which means that 46,0% of the tax aggressiveness variable is explained by Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, and leverage. While the remaining 46,0% is explained by other factors not examined in this study.

Based on the results of this study, the authors provide some suggestion for further research that is expected to use other variables that are closely related to tax aggressiveness and examine other companies sector in order to get better research results.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, dan Leverage Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2019”**. Shalawat serta salam juga terhaturkan bagi nabi besar, Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, dan para sahabatnya. Tak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada orang tua, keluarga, dan teman-teman tercinta yang telah memberikan do'a dan semangat selama penulis menyusun skripsi ini. Selama penyusunan skripsi penulis mendapatkan banyak doa dan bantuan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan *online* serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Rito, S.E., Ak, M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan *online* serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah memberi ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Ayah, mama, mba yaya, aurel dan keluarga tersayang yang terus memberikan do'a dan dukungan untuk selalu semangat menyusun skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman 7U Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
12. Gusy Gurls, Gempi, dan Anis yang telah senantiasa menghibur, menemani dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.
13. Muhammad Imam S yang senantiasa untuk memberi saran, semangat dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan segala kebaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis

mohon maaf atas kekurangan yang terdapat skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi penulis.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 10 Juli 2020

Penulis



(Firza Atikha)

## DAFTAR ISI

|                                                                                           | Halaman      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                                                | <b>i</b>     |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>                                                       | <b>ii</b>    |
| <b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>                                                    | <b>iii</b>   |
| <b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>                                                            | <b>iv</b>    |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH<br/>UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b> | <b>v</b>     |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                                      | <b>vi</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                                     | <b>viii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                                | <b>x</b>     |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                                    | <b>xiii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                                 | <b>xvii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                                                 | <b>xviii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                              | <b>xix</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                                                                  |              |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                                  | 1            |
| 1.2 Permasalahan.....                                                                     | 7            |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah .....                                                          | 7            |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah .....                                                            | 7            |
| 1.2.3 Perumusan Masalah .....                                                             | 8            |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                               | 8            |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                              | 9            |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                                                            |              |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....                                                   | 10           |
| 2.2 Telaah Pustaka .....                                                                  | 28           |
| 2.2.1 Teori Legitimasi .....                                                              | 28           |
| 2.2.2 Perpajakan .....                                                                    | 29           |
| 2.2.2.1 Pengertian Perpajakan .....                                                       | 29           |

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.2.2 Fungsi Pajak.....                                           | 30 |
| 2.2.3 Corporate Social Responsibility (CSR).....                    | 30 |
| 2.2.3.1 Pengertian Corporate Social Responsibility (CSR).....       | 30 |
| 2.2.3.2 Peraturan CSR di Indonesia .....                            | 31 |
| 2.2.3.3 Pengungkapan Corporate Social Responsibility<br>(CSR) ..... | 32 |
| 2.2.4 Profitabilitas .....                                          | 33 |
| 2.2.4.1 Pengertian Profitabilitas.....                              | 33 |
| 2.2.4.2 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas.....                       | 33 |
| 2.2.5 Leverage.....                                                 | 35 |
| 2.2.5.1 Pengertian Leverage .....                                   | 35 |
| 2.2.5.2 Jenis-Jenis Rasio Leverage .....                            | 36 |
| 2.2.6 Agresivitas Pajak .....                                       | 37 |
| 2.2.6.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....                           | 37 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....                               | 37 |
| 2.4 Rumusan Hipotesis .....                                         | 40 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>                                |    |
| 3.1 Metode Penelitian .....                                         | 41 |
| 3.2 Operasionalisasi Variabel .....                                 | 41 |
| 3.3 Populasi dan Sampel .....                                       | 43 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                                   | 45 |
| 3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....                              | 45 |
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....                                 | 45 |
| 3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....                       | 46 |
| 3.5.1 Analisis Akuntansi .....                                      | 46 |
| 3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif .....                           | 46 |
| 3.5.3 Analisis Linear Berganda .....                                | 46 |
| 3.5.3.1 Model Regresi Linear Berganda .....                         | 46 |
| 3.5.3.2 Uji Asumsi Klasik .....                                     | 47 |
| 3.5.3.3 Pengujian Hipotesis .....                                   | 50 |
| 3.5.3.4 Analisis Koefisien .....                                    | 51 |

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|         |                                                                                                                                  |     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1     | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                                                                             | 54  |
| 4.1.1   | <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....                                                                                | 54  |
| 4.1.2   | <i>Deskripsi Objek Penelitian</i> .....                                                                                          | 55  |
| 4.2     | Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....                                                                                       | 57  |
| 4.2.1   | <i>Hasil Pengolahan Data</i> .....                                                                                               | 57  |
| 4.2.1.1 | <i>Corporate Social Responsibility (CSRDi)</i> .....                                                                             | 57  |
| 4.2.1.2 | <i>Profitabilitas (ROA)</i> .....                                                                                                | 62  |
| 4.2.1.3 | <i>Leverage (DAR)</i> .....                                                                                                      | 66  |
| 4.2.1.4 | <i>Agresivitas Pajak (ETR)</i> .....                                                                                             | 71  |
| 4.2.2   | <i>Pembahasan</i> .....                                                                                                          | 75  |
| 4.2.2.1 | <i>Analisis Akuntansi</i> .....                                                                                                  | 75  |
| 4.2.2.2 | <i>Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak</i> .....                                           | 75  |
| 4.2.2.3 | <i>Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap Agresivitas Pajak</i> .....                                                            | 80  |
| 4.2.2.4 | <i>Pengaruh Leverage (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak</i> .....                                                                  | 85  |
| 4.2.2.5 | <i>Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas (ROA), dan Leverage (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak</i> ..... | 89  |
| 4.2.3   | <i>Analisis Deskriptif</i> .....                                                                                                 | 92  |
| 4.2.3.1 | <i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....                                                                                       | 92  |
| 4.2.3.2 | <i>Analisis Regresi Berganda</i> .....                                                                                           | 93  |
| 4.2.3.3 | <i>Uji Asumsi Klasik</i> .....                                                                                                   | 95  |
| 4.2.3.4 | <i>Uji Hipotesis</i> .....                                                                                                       | 101 |
| 4.2.4   | <i>Analisis Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</i> .....                                                                   | 103 |
| 4.3     | Interpretasi Hasil .....                                                                                                         | 104 |

## **BAB V PENUTUP**

|     |                  |     |
|-----|------------------|-----|
| 5.1 | Kesimpulan ..... | 110 |
| 5.2 | Saran .....      | 112 |

|                     |     |
|---------------------|-----|
| DAFTAR PUSTAKA..... | 114 |
| LAMPIRAN            |     |



## DAFTAR TABEL

| Nomor | Judul                                                                                                                                           | Halaman |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1     | Ringkasan Penelitian Terdahulu.....                                                                                                             | 17      |
| 2     | Operasional Variabel Penelitian .....                                                                                                           | 42      |
| 3     | Kriteria Sampel Penelitian.....                                                                                                                 | 44      |
| 4     | Daftar Sampel Perusahaan Industri Barang Konsumsi.....                                                                                          | 45      |
| 5     | CSRDi.....                                                                                                                                      | 58      |
| 6     | Profitabilitas ((ROA) .....                                                                                                                     | 62      |
| 7     | <i>Leverage</i> (DAR) .....                                                                                                                     | 67      |
| 8     | Agresivitas Pajak (ETR).....                                                                                                                    | 71      |
| 9     | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSRDi) Terhadap Agresivitas Pajak (ETR) .....                                                  | 76      |
| 10    | Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap Agresivitas Pajak (ETR) .....                                                                            | 81      |
| 11    | Pengaruh <i>Leverage</i> (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak (ETR) .....                                                                           | 85      |
| 12    | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSRDi), Profitabilitas (ROA), dan <i>Leverage</i> (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak (ETR) ..... | 89      |
| 13    | Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                                                              | 92      |
| 14    | Analisis Regresi Berganda.....                                                                                                                  | 94      |
| 15    | Uji <i>Saphiro-Wilk</i> .....                                                                                                                   | 96      |
| 16    | Uji Multikolinearitas .....                                                                                                                     | 97      |
| 17    | Hasil Uji Autokorelasi .....                                                                                                                    | 98      |
| 18    | Uji <i>Glejser</i> .....                                                                                                                        | 100     |
| 19    | Hasil Uji Statistik t .....                                                                                                                     | 101     |
| 20    | Hasil Uji F .....                                                                                                                               | 103     |
| 21    | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                                                                                       | 104     |
| 22    | Interpretasi Hasil Penelitian.....                                                                                                              | 105     |

## DAFTAR GAMBAR

| Nomor | Judul                                  | Halaman |
|-------|----------------------------------------|---------|
| 1     | Skema Pemikiran Kerangka Teoritis..... | 39      |
| 2     | Grafik Normal <i>P-P Plot</i> .....    | 96      |
| 3     | Pola Regresi.....                      | 99      |

## DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul                                                                                              | Halaman |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1     | Daftar Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Selama Tahun Penelitian .....     | 1/49    |
| 2     | Daftar Perusahaan Yang Tidak Mengalami Keuntungan Secara Berurut-turut Dalam Tahun Penelitian..... | 2/49    |
| 3     | Daftar Perusahaan Yang Tidak Menyediakan Informasi atau Data Terkait Variabel Yang di Uji .....    | 2/49    |
| 4     | Daftar Indikator Pengungkapan CSR PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2014.....                  | 3/49    |
| 5     | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2014 .....                                      | 6/49    |
| 6     | Laporan Utang PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2014 .....                                     | 7/49    |
| 7     | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2014 .....                                 | 8/49    |
| 8     | Daftar Indikator Pengungkapan CSR Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2015.....                     | 9/49    |
| 9     | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2015 .....                                      | 12/49   |
| 10    | Laporan Utang Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2015.....                                         | 13/49   |
| 11    | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2015 .....                                 | 14/49   |
| 12    | Daftar Indikator Pengungkapan CSR Darya-Varia Laboratoria Tbk,Tahun 2016.....                      | 15/49   |
| 13    | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2016 .....                                      | 18/49   |
| 14    | Laporan Utang Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2016.....                                         | 19/49   |

|    |                                                                                    |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 15 | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk,<br>Tahun 2016 .....              | 20/49 |
| 16 | Daftar Indikator Pengungkapan CSR Darya-Varia<br>Laboratoria Tbk, Tahun 2017 ..... | 21/49 |
| 17 | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2017..                          | 24/49 |
| 18 | Laporan Utang Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2017.....                         | 25/49 |
| 19 | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk,<br>Tahun 2017 .....              | 26/49 |
| 20 | Daftar Indikator Pengungkapan CSR Darya-Varia<br>Laboratoria Tbk,Tahun 2018.....   | 27/49 |
| 21 | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun<br>2018 .....                   | 30/49 |
| 22 | Laporan Utang Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2018.....                         | 31/49 |
| 23 | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk,<br>Tahun 2018 .....              | 32/49 |
| 24 | Daftar Indikator Pengungkapan CSR Darya-Varia<br>Laboratoria Tbk,Tahun 2019 .....  | 33/49 |
| 25 | Laporan Aset PT Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun<br>2019 .....                   | 36/49 |
| 26 | Laporan Utang Darya-Varia Laboratoria Tbk, Tahun 2019.....                         | 37/49 |
| 27 | Laporan Laba Rugi PT Darya-Varia Laboratoria Tbk,<br>Tahun 2019 .....              | 38/49 |
| 28 | Tabel Distribusi T .....                                                           | 39/49 |
| 29 | Tabel Distribusi F .....                                                           | 40/49 |
| 30 | Tabel Durbin-Watson (DW).....                                                      | 41/49 |
| 31 | Hasil Uji SPSS 24.....                                                             | 42/49 |
| 32 | Daftar Riwayat Hidup.....                                                          | 46/49 |
| 33 | Suat Tugas Dosen Pembimbing.....                                                   | 47/49 |
| 34 | Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing 1 .....                                          | 48/49 |
| 35 | Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing 2 .....                                          | 49/49 |



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Menurut Undang-Undang (UU) No. 28 Tahun 2007 pasal 1 ayat 1, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan UU, dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung dan selanjutnya digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Salah satu unsur pendapatan negara terbesar di Indonesia adalah pajak. Penerimaan pajak sangat penting bagi kegiatan pembangunan nasional dan kesejahteraan masyarakat. Sumber pajak berasal dari Wajib Pajak perseorangan dan Wajib Pajak badan.

Pajak sangat penting bagi penerimaan Negara, namun tidak bagi perusahaan. Perusahaan sebagai Wajib Pajak badan harus membayar pajaknya. Perusahaan memandang bahwa pajak ialah beban yang mengurangi keuntungan dalam suatu perusahaan. Adanya beban pajak akan memberatkan perusahaan dan pemiliknya. Oleh karena itu, perusahaan secara umum berorientasi pada laba dengan motivasi memiliki laba setinggi-tingginya dan biaya yang serendah mungkin. Hal ini menimbulkan Wajib Pajak melakukan tindakan perlawanan pajak atau agresivitas pajak.

Penghindaran pajak ada yang diperbolehkan dan tidak diperbolehkan. Menghindari pajak yang diperbolehkan yaitu dengan memanfaatkan celah ketentuan pajak di suatu negara untuk meminimalisasi pajaknya. Sedangkan,

menghindari pajak yang tidak diperbolehkan yaitu memperkecil pajak dengan melanggar ketentuan perpajakan di suatu negara seperti memanipulasi laporan keuangan.

Terdapat perusahaan yang terbukti melakukan kegiatan agresif terhadap pajaknya yaitu *Wilmar Group*. Kasus *Wilmar Group* muncul setelah Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) tahun 2010 meragukan laporan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Gambir yang menyebut bahwa *Wilmar Group* mendapat restitusi pajak Rp. 1,8 triliun. Kasus ini diusut oleh kejaksaan pada tahun 2011. Penyelidik menemukan bukti bahwa *Wilmar Group* melakukan manipulasi faktur bekerja sama dengan petugas pajak. Berdasarkan laporan kepala KPP Besar Dua, PT *Wilmar Nabati Indonesia* dan PT *Multimas Nabati Asahan* diduga telah menggelapkan pajak sebesar Rp. 7,2 triliun.

Pusat Pelaporan dan Analisis Transaksi Keuangan (PPATK) telah memeriksa 75 rekening dari dua anak usaha *Wilmar*. Menurut PPATK terdapat ekspor barang tanpa didukungnya dokumen yang valid yaitu sekitar Rp. 6 triliun. Selain itu ada kejanggalan pula mengenai penyimpanan uang restitusi pajak *Wilmar* periode 2009-2010. Nilai sebesar Rp. 3,5 triliun dimasukkan ke rekening pinjaman yang seharusnya restitusi itu digunakan untuk pembayaran. Atas temuannya, PPATK memperkirakan negara mengalami kerugian sebesar Rp. 600 miliar dan 3,5 triliun. (Gressnews.com, diakses pada tanggal 02 Mei 2020)

Berdasarkan laporan gabungan Ernesto Crivelly, penyidik IMF tahun 2016, survei, dan penganalisaan ulang yang dilakukan oleh Universitas PBB dengan *database International Center for Policy and Research* dan *International Center*

*for Taxation and Development* terdapat 30 negara yang melakukan penghindaran pajak. Dalam laporan tersebut, Indonesia memasuki peringkat ke-11 terbesar senilai 6,48 miliar dollar AS pajak yang tidak dibayarkan ke Dinas Pajak Indonesia (tribunnews.com, Tokyo, diakses pada tanggal 26 Juli 2019)

Berdasarkan fenomena tersebut, kegiatan meminimalkan pajak dengan cara legal maupun tidak legal di Indonesia terbilang masih cukup tinggi. Perusahaan menganggap pajak sebagai biaya yang dapat dijadikan celah dalam melakukan agresivitas pajak (Dwi Fionasari *et al.*, 2017). Agresivitas pajak merupakan segala upaya yang dilakukan perusahaan dalam melakukan perencanaan Penghasilan Kena Pajak melalui perencanaan pajak, dengan cara legal maupun ilegal (Maria dan Asri, 2018). Kegiatan agresivitas pajak bagi perusahaan merupakan perihal menguntungkan karena beban pajak yang akan dibayar menjadi rendah. Namun bagi pemerintah, kegiatan agresivitas pajak membuat pemerintah merasa dirugikan. Kegiatan agresivitas pajak ini dipandang sebagai kegiatan tidak bertanggung jawab secara sosial.

Undang-Undang (UU) Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan merupakan perubahan keempat Undang-Undang (UU) Nomor 7 Tahun 1983 mengatur jenis-jenis sumbangan yang berkaitan tanggung jawab perusahaan yang dapat dibiayakan oleh perusahaan. CSR perusahaan dapat dijadikan sebagai insentif pajak sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76 Tahun 2011 yaitu diberikannya insentif pajak berupa *tax deduction* (diperbolehkannya pengeluaran terkait CSR dalam mengurangi laba kena pajak) (Hidayah *et al.*, 2016). Besarnya biaya yang digunakan dalam CSR dapat

dijadikan sebagai pengurang sebesar tidak lebih dari 5% dari penghasilan neto fiskal tahun lalu.

Perusahaan memiliki kewajiban untuk melaksanakan kegiatan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagaimana diatur oleh Undang-Undang Perseroan Terbatas Nomor 40 Tahun 2007 pasal 1 ayat 3 yang mengemukakan bahwa tanggung jawab sosial dan lingkungan adalah komitmen Perseroan untuk berperan serta dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang bermanfaat, baik bagi perseroan sendiri, komunitas setempat, maupun masyarakat pada umumnya. *Corporate Social Responsibility* (CSR) merupakan tindakan strategik suatu perusahaan dalam memperoleh citra baik di mata masyarakat (Ratmono dan Sagala, 2015). Perusahaan yang mengungkapkan aktivitas CSR nya untuk mendapatkan legitimasi dari publik.

Kaitan pengungkapan CSR dengan agresivitas pajak terletak pada tujuan utama perusahaan dalam memperoleh laba yang besar tanpa melepaskan tanggung jawab sosial dan lingkungan (Dwi Fionasari *et al.*, 2017). Perusahaan yang melaksanakan CSR berpotensi untuk melaksanakan agresivitas pajak yang lebih kecil hingga tidak melakukan agresivitas pajak sama sekali. Dalam penelitian Yunistiyani dan Tahar (2017) CSR berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, penelitian Simorangkir *et. al.* (2018) menyatakan bahwa CSR berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dan penelitian yang dilakukan oleh Wigya (2016), menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Profitabilitas merupakan tingkat kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba perusahaan. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi maka laba yang diperoleh perusahaan besar pula, sehingga perusahaan membayar pajak lebih besar. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi berusaha melaksanakan tindakan perencanaan pajak guna meminimalkan pajak yang harus dibayar (Putu dan Ery, 2016). Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas rendah akan membayar pajaknya lebih rendah bahkan tidak membayar pajak apabila mengalami kerugian. Hal ini membuat perusahaan melakukan agresivitas pajak karena perusahaan akan mencari celah dalam melakukan perencanaan pajak guna meminimalkan beban pajak yang dibayarkan.

Menurut Adiyani *et.al.*(2017) perusahaan dengan profitabilitas tinggi akan selalu patuh atas kewajiban pajaknya, sedangkan perusahaan dengan profitabilitas rendah tidak taat atas kewajiban pajaknya untuk mempertahankan aset perusahaan daripada harus membayar pajak. Dalam riset Napitu dan Kurniawan (2016), menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif pada agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, sedangkan dalam penelitian Adiyani *et.al.* (2017) menyatakan profitabilitas berpengaruh negatif pada agresivitas pajak dan Danis dan Zulaikha (2014) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

*Leverage* merupakan rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menggunakan asetnya dengan dibiayai oleh hutang. Perusahaan yang memiliki banyak hutang maka mengakibatkan laba sebelum pajak menjadi rendah (Mulyaning *et al.*, 2019). Utang digunakan oleh perusahaan untuk memenuhi

kebutuhan operasional dan investasi suatu perusahaan. Jika perusahaan memiliki sumber dana pinjaman yang tinggi maka beban bunga yang harus dibayar oleh perusahaan kepada kreditur tinggi pula. Beban bunga merupakan beban tetap, besarnya beban bunga akan mengurangi laba perusahaan, sehingga dapat mengurangi beban pajak (Darmawan dan Sukartha, 2014).

Perusahaan akan memilih untuk berutang agar beban pajak yang dimilikinya berkurang. Menurut Dewi (2017) tingginya hubungan perusahaan dengan pihak ketiga (kreditur) maka perusahaan akan memilih untuk menjaga laba karena semakin tinggi kepentingan perusahaan dengan kreditur maka kreditur akan mengawasi lebih ketat dengan alasan kelangsungan pinjaman modal eksternal. Maka perusahaan yang memiliki *leverage* tinggi tidak agresif terhadap pajaknya karena diharapkan mampu menjaga stabilitas laba perusahaan.

Menurut Imam Fadli (2016) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, menurut Desi (2017) *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, penelitian Ida Bagus dan Naniek (2015) mengatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh pada tingkat agresivitas wajib pajak badan.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2019”**.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka identifikasi masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah *Corporate Social Responsibility* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019?
2. Apakah Profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019?
3. Apakah *leverage* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019?
4. Apakah *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, dan *Leverage* secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Batasan masalah ini dibuat agar penelitian tidak menyimpang dari pembahasan dan sasaran penelitian. Batasan masalah dalam penelitian ini adalah tentang pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dengan memproksikan *Corporate Social Responsibility Index*, profitabilitas dengan memproksikan *Return on Asset* (ROA), dan *leverage* dengan memproksikan *Debt to Asset Ratio* terhadap agresivitas pajak dengan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2014-2019.

### 1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas maka, perumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.
2. Profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.
3. *Leverage* secara parsial berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.
4. *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, dan *Leverage* secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara parsial agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019 .
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage* secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2014-2019.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi berbagai pihak. Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini sebagai berikut :

##### 1. Bagi Akademik

Dapat menambah pengetahuan yang dipelajari saat perkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung bidang akuntansi dan perpajakan mengenai pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Selain itu, diharapkan dapat menjadi informasi dan referensi bagi akademisi untuk penelitian yang sejenis dimasa mendatang.

##### 2. Bagi Praktis

Bagi manajemen perusahaan dan pemilik perusahaan diharapkan dapat menjadi referensi dan bahan dalam mengambil keputusan serta menentukan kebijakan perpajakan di masa yang akan datang. Bagi investor dan calon investor, diharapkan dapat digunakan sebagai bahan informasi dalam menentukan investasinya terhadap laporan keuangan perusahaan serta dalam rangka pengambilan keputusan terhadap laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviani, N. (2015). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan*. E-Jurnal Akuntansi, 973-1000.
- Andani, A. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*. Skripsi: Universitas Muhammadiyah Prof DR HAMKA.
- Anggusti, M. (2010). *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan*, Bandung: Book Terrace & Library
- Brederode, R. F. (2019). *Ethics and Taxation*. Berlin: Springer.
- Butarbutar, R. (2017). *Hukum Pajak dan Internasional*. Bekasi: Gramata Publishing.
- Cahyani, R. (2016). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Bachelor's thesis. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Danis, A., & Zulaikha. (2014). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Dipenogoro Journal of Accounting.
- Desi, N. G. (2017). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2013-2015)*. Doctoral dissertation. Surakarta: IAIN Surakarta.
- Dwi, F., Savitri, E., & Andreas. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia)*. SOROT. 95-105.
- Fitria, A. E. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. EKSIS, 157-168.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan Ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE.

- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Imam, F. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013)*. JOM Fekon. 1205-1219.
- Kasmir (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo.
- KEP-38/PM/1996 Tentang Laporan Tahunan
- KEP-431/BL/2012 Tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik
- Kholid Hidayat, A. P. (2016). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI)*. JIAFE, 29-58.
- Kurniawan, A. T. (2016). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. Simposium Nasional XIX, Lampung, 1-24.
- Luke., & Zulaikha. (2016). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing. 80-96.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardikanto, Totok. (2014). *Corporate Social Responsibility*. Bandung: Alfabeta.
- Mgbame C. O, C.-M. M. (2017). *Corporate Social Responsibility Performance and Tax Aggressiveness*. Journal of Accounting and Taxation, 101-108.
- Michael Lang, P. P. (2015). *Introduction to European Tax Law on Direct Taxation*. Wina : Linde.
- Mulyaning Wulan, I. d. (2019). *The Influence of Aggressiveness Financial Reporting of The Company Toward Aggressive Tax Reporting in Agricultural Companies*. AGREGAT : Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 167-190.

MY, Dwi, Rengganis., & IAD. Putri. (2018). *Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. E-Jurnal Universitas Udayana. 871-898.

Oyeleke Oyenike, E. O. (2016). *Female Directors and Tax Aggressiveness of Listed Banks in Nigeria*. International Conference on African Development Issues, 293-299.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76 Tahun 2011 Tentang Tata Cara Pencatatan dan Pelaporan Sumbangan Penanggulangan Bencana Sosial, Sumbangan Penelitian dan Pengembangan, Sumbangan Pembinaan Olahraga, dan Biaya Pembangunan Infrastruktur Sosial Yang Dapat Dikurangkan Dari Penghasilan Bruto

Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Provita, W., & Rismawati, S. (2017). *The Impact of Financial Condition and Corporate Social Responsibility To The Aggressiveness of Company Tax in Jakarta Islamic Index*. International Journal of Organizational Innovation. 244-257.

Putu, A, S, A., & IM, Sukartha. (2017). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity dan Leverage Pada Agresivitas Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 2115-2142.

Rahmawati. (2012). *Teori Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Ratmono, Dwi., & Sagala. (2015). *Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Sarana Legitimasi : Dampaknya Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Nominal. 16-30.

Rejeki, D. (2019). *Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kepemilikan Mayoritas Sebagai Variabel Moderating*. Skripsi. Semarang: Universitas Negeri Semarang

Rist, M., dan Pizzica, A. J. (2014). *Financial Ratios for Executives*. California: Apress.

Said, A. L. (2018). *Corporate Social Responsibility Dalam Perspektif Governance*. Yogyakarta: Deepublish

Santoso, Singgih. (2017). *Statistik Multivariat dengan SPSS*. Jakarta : PT Elexmedia.

- Sembiring, E. R. (2005). *Karakteristik Perusahaan Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial : Study Empiris Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta*. SNA VIII Solo, 379-395.
- Septanta, N. A. (2017). *Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan CSR Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang, 1-19.
- Setiawan, I. A. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 1548-1613.
- Simorangkir, Y. N., & Andayani, B. S. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Manajemen & Kewirausahaan, 225-239.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukartha, I. G. (2014). *Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 9.1, 143-161.
- Sulistiyastuti, E. A. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Untuk Administrasi Publik dan Masalah-masalah Sosial*. YOGYAKARTA: PENERBIT GAVA MEDIA.
- Suprimarini, N., & Suprasto H, B. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional Pada Agresivitas Pajak*. E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 1349-1377.
- SO, Ogbeide. (2017). *Firm Characteristic and Tax Aggressiveness of Listed Firms in Nigeria: Empirical Evidence*. International Journal of Academic Research in Public Policy and Governance. 557-569.
- Sofyan (2016). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Syairozi, M. I. (2019). *Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Magelang: Tidar Media.
- Yunistiyani & Tahar, V. (2017). *Corporate Social Responsibility dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good*

*Corporate Governance Sebagai Pemoderasi.* Jurnal Ilmiah Akuntansi. Vol. 2, No. 1, 1-31.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta: Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Untung, Budi. (2014). *CSR dalam Dunia Bisnis*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.

Utomo, M. N. (2019). *Ramah Lingkungan dan Nilai Perusahaan*. Surabaya: CV Jakad Publishing.

UU Nomor 4 Tahun 2009 Tentang Pertambangan Mineral dan Batubara

UU Nomor 19 Tahun 2003 Tentang Badan Usaha Miliki Negara

UU Nomor 22 Tahun 2001 Tentang Minyak dan Gas Bumi

UU Nomor 25 Tahun 2007 Tentang Penanaman Modal

UU Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP)

UU Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

UU Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas

Wigya, A. S. (2016). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Kinerja Keuangan dan Mekanisme Corporate Governance (CG) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015)*. Doctoral dissertation. Surakarta: IAIN Surakarta.

YM, Salaudeen., & BU, Ejeh. *Equity Ownership Structure and Corporate Tax Aggressiveness: The Nigerian Context*. Research Journal of Business and Management (RUBM). 90-99.

Yuliardi. Ricki., & Nuraeni. (2017). *Statistika Penelitian : Plus Tutorial SPSS*. Yogyakarta : Innosain.



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. Raya Bogor, Km. 23 No. 99, Psr Rebo Jak-Tim 13750, Telp/Fax. (021)87796977  
Jl. Limau II, Blok B, Kebayoran Baru, Jak-Sel 12130, Telp. (021) 72798906

49/49

**CATATAN KONSULTASI SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : Firza Atikha  
NPM/NIM : 1602015103  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Dosen Pembimbing II : Rito, S.E., Ak., M.Si., CA

| No. | Tanggal    | Uraian Perbaikan                                 | Paraf |
|-----|------------|--------------------------------------------------|-------|
| 1.  | 01/02/2020 | Penyerahan surat tugas dan koreksi Bab I – III   | ACC   |
| 2.  | 08/02/2020 | Revisi Bab I – III                               | ACC   |
| 3.  | 22/02/2020 | Revisi Bab I – III dan koreksi Bab IV            | ACC   |
| 4.  | 07/03/2020 | Revisi Bab IV                                    | ACC   |
| 5.  | 14/03/2020 | Revisi Bab IV                                    | ACC   |
| 6.  | 31/05/2020 | Revisi Bab I – V dan pergantian tahun penelitian | ACC   |
| 7.  | 08/06/2020 | Revisi BAB I – V                                 | ACC   |
| 8.  | 19/06/2020 | Revisi BAB I – V                                 | ACC   |
| 9.  | 26/06/2020 | Revisi BAB II, IV, dan V                         | ACC   |
| 10. | 07/07/2020 | Lampiran                                         | ACC   |
| 11. | 09/07/2020 | ACC                                              | ACC   |

Jakarta, 09 Juli 2020

Mengetahui,  
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing II

ACC  
Ketua Prodi Akuntansi

ACC

Sumardi, S.E., M.Si

Rito, S.E., Ak., M.Si