

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Bank
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
2020-2022)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Adela Amelinda

(40011421655033)

**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Adela Amelinda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655033
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Semarang, 18 Agustus 2023

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Adela Amelinda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421655033
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS
LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 04 September 2023

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo, SE., M.Ak (.....)
3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

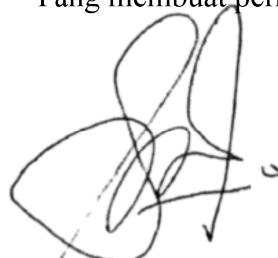
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Adela Amelinda menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 12 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Adela Amelinda

NIM. 40011421655033

ABSTRAK

Salah satu sumber penghasilan negara yaitu pajak. Bagi perusahaan terkadang masih menganggap bahwa pajak sebagai beban yang akan mengurangi pendapatan dari perusahaan tersebut. Sehingga tidaklah sedikit perusahaan yang agresif secara pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, profitabilitas, leverage dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 47 (empat puluh tujuh) total emiten atau perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 sehingga memiliki total populasi sebanyak 141. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu sehingga peneliti memiliki sampel akhir penelitian 78 (tujuh puluh delapan) emiten atau perusahaan. Data analisis menggunakan model analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility*, leverage dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan profitabilitas berpengaruh secara positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *corporate social responsibility*, profitabilitas, leverage, likuiditas, agresivitas pajak

ABSTRACT

One source of state income is taxes. Companies still consider taxes as a burden that will reduce the company's income. So there are quite a few companies that are tax aggressive. The purpose of this study is to provide empirical evidence about the effect of disclosure of corporate social responsibility, profitability, leverage and liquidity on tax aggressiveness. The population used in this study is 47 (forty seven) total issuers or banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 so that it has a total population is 141. The sampling technique used is purposive sampling method with certain criteria so that researchers have The final research sample was 78 (seventy eight) companies. Data analysis uses a multiple linear regression analysis model. The results of this study indicate that corporate social responsibility, leverage and liquidity have no effect on tax aggressiveness while profitability has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords : corporate social responsibility, profitability, leverage, liquidity, tax aggressiveness

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulisan skripsi dengan judul PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi merupakan salah satu syarat kelulusan yang ada pada program studi D-IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Dalam pelaksanaannya penulis banyak mendapatkan dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat mempercepat terealisasinya penulisan skripsi ini. Untuk itu, penulis hendak menyampaikan terimakasih kepada:

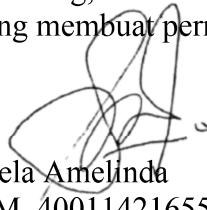
1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro;
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
4. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc, selaku Dosen Wali Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Kelas Transfer;
5. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang dengan ikhlas dan sabar telah mendampingi dan memberikan nasihat serta pengetahuannya kepada penulis.
6. Orang tua dan adik-adik yang selalu mengalirkan doa, nasihat, motivasi dan kasih sayang yang membuat penulis untuk selalu semangat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Sahabat penulis yaitu Farid Habib Prasetyo, Rosyadah Fairuz Hitotsu, Ruffi Ayu Suryoningrum, Afina Fariha Sadida, dan Nisrina Azahra Nurrahmadini. Terimakasih atas dukungan dan doa yang selalu diberikan kepada penulis. Dengan begitu penulis memiliki semangat untuk

menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu memberkahi kalian dengan kebahagiaan dan kesehatan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengapresiasi segala kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan kata maupun tindakan selama proses penulisan skripsi berlangsung. Semoga laporan ini bisa memberikan manfaat bagi semua kalangan.

Semarang, 12 Juni 2023
Yang membuat pernyataan,



Adela Amelinda
NIM. 40011421655033

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian	12
1.4 Sistem Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Legitimasi	13
2.1.3 Agresivitas Pajak	14
2.1.4 Corporate Social Responsibility.....	15
2.1.5 Profitabilitas	17
2.1.6 Leverage	18
2.1.7 Likuiditas.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Hipotesis Penelitian	24
2.4.1 CSR terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.2 Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	25

2.4.3 Leverage terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4.4 Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	29
3.1 Definisi Operasi Variabel	29
3.1.1 Variabel Dependen	29
3.1.2 Variabel Independen.....	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Metode dan Pengumpulan Data.....	36
3.5 Metode Analisis Data	36
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis	39
3.5.3.1 Regresi Linear Berganda	39
3.5.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
3.5.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	40
3.5.3.4 Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2 Analisis Data.....	42
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	44
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis.....	46
4.3 Interpretasi Hasil.....	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan	61
5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Republik Indonesia	2
Tabel 1.2 Daftar Kasus Agresivitas di Indonesia.....	4
Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1Objek Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.5 Uji Regresi Linear.....	47
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.7 Uji F	50
Tabel 4.8 Uji t	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----