

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN
BATU-BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020**

SKRIPSI

**FITRIANTI
11170000282**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN
BATU-BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2020**

SKRIPSI

**FITRIANTI
11170000282**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN BATU-BARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-
2020**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Juli 2021



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

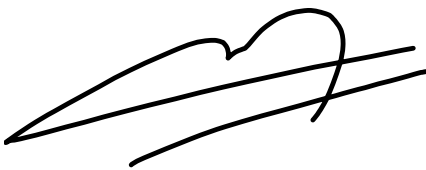
**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN BATU-BARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-
2020**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 31 Juli 2021

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Merliyana, SE., M.Ak



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN BATU-BARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-
2020**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 Agustus 2021 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Merliyana, SE., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Hendrawati, SE., M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  ; Said Khaerul Wasif, SE, Ak, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat, rezeki, dan ridho-nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Peneliti menyadari bahwa tanpa adanya doa, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak peneliti tidak dapat menyelesaikan penyusunan laporan ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Ibu Merliyana, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, arahan, bantuan, dan doa kepada peneliti selama mengerjakan laporan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Ibu Hendrawati, SE., M.Ak dan Bapak Said Khaerul Wasif, SE, Ak, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H.Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahilah Jakarta (YPFJ).
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Almh. Mamah Sunarti, meski raga nya tak dapat digapai tapi mampu membuat penulis semangat dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
7. Umi, Abi dan Bapak Budiono yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada peneliti.

8. Keluarga saya, Mas Dani, Mas Rudi, Mas Afif, Aisyah, Mbak Susi, dan Dedek Azhar yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada peneliti.
9. CEO Ayo minum, Salma, Wili, Firman, Aniah dan Indri selaku teman seperjuangan dalam mengemban ilmu pendidikan yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa dan tempat berbagi cerita.
10. Uno Gengs, Tya, Ois, Tama, Ilham, Rafly, Radi, Egi, Novi, Firda yang selalu berusaha membuat penulis tertawa dan semangat menyelesaikan laporan skripsi ini.
11. Teman sejak saya masih berada di junior high school Sarah dan Icha yang selalu memberikan semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan laporan skripsi ini.
12. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), atas ilmu yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan, doa, arahan, dan bersedia menjadi teman peneliti selama ini.

Laporan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, namun harapannya isi dari laporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca terutama dalam penelitian-penelitian selanjutnya dibidang ilmu akuntansi.

Jakarta, 31 Juli 2021



FITRIANTI
11170000282

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Fitrianti
NPM	: 11170000282
Program Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN BATU-BARA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-
2020**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 31 Juli 2021

Yang menyatakan,



Fitrianti

Nama	: Fitrianti	Dosen Pembimbing :
NPM	: 11170000282	Merliyana S.E., M.Ak
Program Studi	: S-1 Akuntansi	
PENGUNGKAPAN <i>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</i>, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTAMBANGAN BATU-BARA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020		
ABSTRAK Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh <i>corporate social responsibility</i>, likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak secara parsial. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian yang bersifat kausal dengan metode penelitian yang digunakan adalah metode studi pustaka dan dokumentasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang bersifat kuantitatif dengan menggunakan metode regresi data panel dengan <i>Eviews 10.0</i>. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor pertambangan batu-bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai dengan tahun 2020. Sampel di tentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 11 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 44 observasi. Hasil penelitian membuktikan bahwa <i>corporate social responsibility</i>, dan leverage berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Koefisien determinasi sebesar 0.404307, hasil ini menunjukkan bahwa 40,4307% agresivitas pajak dipengaruhi oleh <i>corporate social responsibility</i>, likuiditas dan leverage. Sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain diluar dari variabel <i>corporate social responsibility</i>, likuiditas dan leverage.		
Kata Kunci: <i>Corporate Social Responsibility</i>, Likuiditas, Leverage, dan Agresivitas Pajak		

Nama	: Fitrianti	Dosen Pembimbing :
NPM	: 11170000282	Merliyana S.E., M.Ak
Program Studi	: S-1 Akuntansi	
<i>DISCLOSURE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LIQUIDITY, AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS IN COAL MINING SUB-SECTOR COMPANIES LISTED ON IDX 2017-2020</i>		
ABSTRACT <i>This study aims to determine the effect of corporate social responsibility, liquidity and leverage on tax aggressiveness partially. The research strategy used in this study is a causal research strategy, with the research method used is the method of literature study and documentation. The data used in this research is secondary data. In this study, researchers used quantitative data using panel data regression method with Eviews 10.0. The population of this study are coal mining sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017-2020. The sample is determined based on the purposive sampling method, with a sample of 11 companies and the total observations in this study were 44 observations.</i> <i>The results of the study prove that corporate social responsibility, and leverage have an effect on tax aggressiveness, and liquidity have no effect on tax aggressiveness. The coefficient of determination is 0.404307, these results indicate that 40.4307% tax aggressiveness is influenced by corporate social responsibility, liquidity and leverage. While the rest is influenced by other variables outside of the corporate social responsibility, liquidity and leverage.</i>		
<i>Keywords : Corporate Social Responsibility, Liquidity, Leverage, and Tax Aggressiveness</i>		

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi	ii
Halaman Persetujuan Pembimbing	iii
Halaman Pengesahan	iv
Kata Pengantar	v
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi.....	vii
Abstrak	vii
Daftar isi.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori	9
2.2.1. Pajak	9
2.2.1.1. Pengertian Pajak	9
2.2.1.2. Perlawanan Terhadap Pajak	9
2.2.1.3. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	10
2.2.1.4. Penggelapan Pajak (Tax Evasion).....	11
2.2.1.5. Perbedaan Penghindaran Pajak dan Penggelapan Pajak	12
2.2.1.6. Agresivitas Pajak	13

2.2.2. Corporate Social Responsibility.....	13
2.2.2.1. Pengertian Corporate Social Responsibility.....	13
2.2.2.2. Tujuan Corporate Social Responsibility	14
2.2.2.3. Pengungkapan Corporate Social Responsibility	14
2.2.2.4. Motivasi Perusahaan Melakukan CSR	16
2.2.2.5. Manfaat Corporate Social Responsibility	16
2.2.2.6. Ruang Lingkup Corporate Social Responsibility.....	17
2.2.2.7. Faktor-faktor Corporate Social Responsibility Disclosure ...	17
2.2.3. Likuiditas.....	18
2.2.3.1. Pengertian Likuiditas.....	18
2.2.3.2. Tujuan dan Manfaat Likuiditas	19
2.2.3.3. Jenis-jenis Rasio Likuiditas.....	19
2.2.3.4. Pengukuran Likuiditas	20
2.2.4. Leverage	20
2.2.4.1. Pengertian Leverage	20
2.2.4.2. Tujuan dan Manfaat Leverage.....	21
2.2.4.3. Jenis-jenis Rasio Leverage	22
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian.....	23
2.3.1. Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak	23
2.3.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2.3.3. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Strategi Penelitian.....	25
3.2. Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1. Populasi Penelitian	25

3.2.2. Sampel Penelitian.....	25
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	26
3.4. Operasionalisasi Variabel	27
3.4.1. Variabel Terikat (Dependen).....	27
3.4.2. Variabel Bebas (Independen)	27
3.5. Metode Analisis Data	29
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	29
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel	29
3.5.3. Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel	30
3.5.4. Pengujian Data Panel	30
3.5.5. Uji Hipotesis.....	31
3.5.5.1. Uji Parsial (Uji-t).....	33
3.5.5.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2. Analisis Data.....	36
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	36
4.2.2. Analisis Regresi Data Panel	37
4.2.2.1. Common Effect Model.....	38
4.2.2.2. Fixed Effect Model.....	39
4.2.2.3. Random Effect Model	40
4.2.3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
4.2.3.1. Uji Chow	41
4.2.3.2. Uji Hausman.....	42
4.2.3.3. Uji Lagrange Multiplier	43
4.2.4. Kesimpulan Pemilihan	44

4.2.5. Pengujian Hipotesis.....	41
4.2.5.1. Uji Parsial (Uji-t).....	46
4.2.5.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.2.6. Analisis Data dan Pembahasan	49
4.2.6.1. Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak.....	49
4.2.6.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	49
4.2.6.3. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
BAB V KESIMPULAN	51
5.1. Kesimpulan	51
5.2. Keterbatasan.....	51
DAFTAR REFERENSI	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbedaan penghindaran pajak dan penggelapan pajak	12
Tabel 3.1. Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 3.2. Daftar perusahaan yang memenuhi kriteria	26
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	28
Tabel 4.1. Daftar sampel perusahaan yang memenuhi kriteria.....	35
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model	38
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model	39
Tabel 4.5. Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model	40
Tabel 4.6. Uji Chow	42
Tabel 4.7. Uji Hausman	43
Tabel 4.8. Uji Lagrange Multiplier	44
Tabel 4.9. Hasil Kesimpulan Pengujian	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	45
Tabel 4.11. Hasil Uji t	46
Tabel 4.12. Hasil Uji R^2	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	24
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Distribusi t	59
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	60
Lampiran 3. Hasil Ouput Eviews 10.0	62