

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi  
Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)

**SKRIPSI**

**SUCI MAUDINI**

**11180000234**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)

**SKRIPSI**

**SUCI MAUDINI**

**11180000234**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

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

**2022**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

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

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 karya ilmiah 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. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 Agustus 2022



**SUCI MAUDINI**

NIM 11180000234

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan Judul:

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

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

Jakarta, 10 Agustus 2022

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Merliyana, S.E., M.Ak



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

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan Judul:

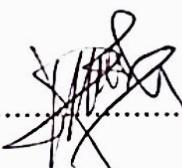
### **PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Agustus 2022 dengan nilai A.

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1. ....  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ....  ; Merliyana, S.E., M.Ak  
(Pembimbing)

3. ....  ; M. Hasbi Saleh, S.E., Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS, CSRA  
(Anggota Penguji)

4. ....  ; Rahmat Yuliansyah S.E., Ak, M.Ak, CA  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Ibu Merliyana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini. Serta senantiasa selalu memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Bapak Muhammad Hasbi Saleh, S.E., Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS, CSRA dan Bapak Rahmat Yuliansyah S.E., Ak, M.Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong. M.Sc 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. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orang tua, Abah dan Mama yang senantiasa memberikan do'a dan dukungannya secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak dan adik, yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat.

9. Teman-teman 1B Program Studi S-1 Akuntansi Angkatan 2018 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu, memberi masukan, ide dan saran kepada peneliti, serta memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan agar dapat menyelesaikan skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 Agustus 2022



**SUCI MAUDINI**

NIM 11180000234

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama	:	Suci Maudini
NIM	:	11180000234
Program Studi	:	S-1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui dan 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,* *PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP* *AGRESIVITAS PAJAK***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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 : 10 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Suci Maudini

## **ABSTRAK**

Suci Maudini  
11180000234  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Merliyana, S.E., M.Ak

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

#### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh antara *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Agresivitas Pajak, pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dan pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian yang bersifat kausalitas.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metoda analisis regresi data panel dengan menggunakan Eviews 12. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 29 perusahaan sehingga keseluruhan data yang digunakan adalah 145. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji statistik t untuk mengetahui pengaruh antar variabel yang diteliti.

Hasil penelitian membuktikan bahwa: 1) *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh terhadap agresivitas pajak. 2) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. 3) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan.

## ABSTRACT

Suci Maudini  
11180000234  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Merliyana, S.E., M.Ak

### **DISCLOSURE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITY, AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS**

#### **ABSTRACT**

This study aims to examine whether the effect of *Corporate Social Responsibility* (CSR) on tax aggressiveness, Profitability on tax aggressiveness and Company Size on tax aggressiveness. The research strategy used in this study is a causality research strategy.

This study uses a quantitative approach that is measured using panel data analysis method using Eviews 12. The population in this study are the consumer goods industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2021. The sample was determined by purposive sampling method with a total sample of 29 companies so that the overall data used is 145. The data used are secondary data. The data collection technique used the documentation method through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hypothesis testing is done using coefficient of determination and t-statistical test to find out the effect between the variables studied.

The results of the study prove that: 1) Corporate Social Responsibility (CSR) has an effect on tax aggressiveness. 2) Profitability has an effect on tax aggressiveness. 3) Company Size has an effect on tax aggressiveness in consumer goods industrial sector companies listed on the IDX in 2017-2021.

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Profitability and Company Size.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	11
2.1.2. Teori Stakeholder ( <i>Stakeholder Theory</i> ).....	12
2.1.3. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.1.4. Agresivitas Pajak .....	16
2.1.5. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	17
2.1.6. Pengungkapan CSR ( <i>CSR Disclosure</i> ).....	19
2.1.7. <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI) .....	20
2.1.8. Profitabilitas.....	21
2.1.9. Ukuran Perusahaan .....	22
2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	27
2.3.1. Pengungkapan CSR dan Agresivitas Pajak .....	27

2.3.2. Profitabilitas dan Agresivitas Pajak .....	28
2.3.3. Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak .....	29
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	30
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	32
3.2. Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1. Populasi Penelitian.....	32
3.2.2. Sampel Penelitian .....	33
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	35
3.4. Operasional Variabel.....	36
3.4.1. Variabel Independen .....	36
3.4.2. Variabel Dependen .....	38
3.5. Metode Analisis Data .....	40
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	42
3.5.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	43
3.5.5. Analisis Regresi Data Panel.....	44
3.5.6. Uji Hipotesis .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	47
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.2.1. Uji Normalitas.....	49
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas .....	50
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	51
4.2.2.4. Uji Autokorelasi .....	51
4.2.3. Pemilihan Model.....	52
4.2.3.1. Uji <i>Chow</i> ( <i>Common Effect Model</i> vs <i>Fixed Effect Model</i> ) .....	52
4.2.3.2. Uji <i>Hausman</i> ( <i>Random Effect Model</i> vs <i>Fixed Effect Model</i> ) .....	52

4.2.3.3. <i>Uji Lagrange Multiplier (Random Effect Model vs Common Effect Model)</i> .....	53
4.2.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	54
4.2.4.1. <i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	54
4.2.4.2. <i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	55
4.2.4.3. <i>Random Effect Model (REM)</i> .....	56
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model .....	57
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel.....	57
4.2.7. Pengujian Hipotesis .....	59
4.2.7.1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik <i>t</i> ) .....	59
4.2.7.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian .....	61
4.3.1. Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak .....	61
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	62
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>64</b>
5.1. Simpulan.....	64
5.2. Saran .....	64
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	65
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1. Seleksi Data Sampel .....	33
Tabel 3.2. Daftar Sampel Perusahaan .....	34
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel .....	38
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Chow</i> .....	52
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	53
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	53
Tabel 4.8. Hasil <i>Common Effect Model</i> .....	54
Tabel 4.9. Hasil <i>Fixed Effect Model</i> .....	55
Tabel 4.10. Hasil <i>Random Effect Model</i> .....	56
Tabel 4.11. Hasil Kesimpulan Pemilihan Model .....	57
Tabel 4.12. Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji <i>t</i> .....	58

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	31
Gambar 4.1. Uji Normalitas Data .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021.....	72
Lampiran 2. Indeks Kategori CSR GRI versi 4.0 (G4) 91 Pengungkapan .....	74
Lampiran 3. <i>Check list</i> Pengungkapan CSR Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021.....	82
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian .....	94
Lampiran 5. Hasil <i>Output</i> Olah Data Asumsi Klasik Dengan Eviews 12.....	98
Lampiran 6. Hasil <i>Output</i> Pemilihan Model dengan Uji <i>Chow</i> , Uji <i>Hausman</i> , dan Uji <i>Lagrange Multiplier</i> Dengan Eviews 12.....	101
Lampiran 7. Hasil <i>Output</i> Model Regresi Data Panel CEM, FEM dan REM Dengan Eviews 12.....	104
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	106
Lampiran 9. Surat Keterangan Bebas Riset .....	107
Lampiran 10. Lembar Konsultasi Skripsi .....	108