

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)

THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* , AND PROFITABILITY ON TAX AGRESIVITY

(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017)



Oleh :

Achmad Machbub Chusnawan. CH

20150420312

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)

THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* , AND PROFITABILITY ON TAX AGRESIVITY

(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

Achmad Machbub Chusnawan. CH

20150420312

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Achmad Machbub Chusnawan CH

Nomor Mahasiswa : 20150420312

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya, atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau disebutkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 16 July 2019

Achmad Machbub Chusnawan CH

MOTTO

“Santai itu harus, malas itu wajib, siapapun yang meneladaniku, hidupnya tidak akan sulit “ (Ikta Solork – Nejimaki Seirei Senki : Tenkyou no Alderamin)

PERSEMBAHAN

- ✓ Alhamdulillah puji syukur atas rahmat yang dilimpahkan dari Allah SWT yang telah memberikan saya kemudahan dan juga kesempatan untuk menyelesaikan skripsi dan perkuliahan saya di Universitas Muhammdiyah Yogyakarta dengan penuh perjuangan dan pengorbanan.
- ✓ Untuk kedua orang tua saya tercinta Khamdi dan Asty yang selalu memanjatkan doa, dukungan, serta pengorbanan financial untuk menyelesaikan studi saya. Terima kasih untuk segala, semoga kelak diriku bisa berguna bagi mereka.
- ✓ Untuk adik-adikku Uzay dan Riri semoga nantinya sukses.
- ✓ Untuk Pak Alex Murtin selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dan arahan supaya skripsi saya lancar selama penyusunannya.
- ✓ Untuk sahabat satu atap Adam, Reza, Singgih, Putra, Hanif, Zaki walau sebenarnya kalian sering nyusahin tapi makasih dukungan moralnya walau kurang guna.
- ✓ Terima kasih untuk teman-teman Akuntansi angkatan 2015
- ✓ Untuk penutup dari persembahan ini, saya ucapkan terima kasih pada Retno Gustriani yang selalu mendampingi saya dikala saya sedang mengerjakan skripsi, yang selalu memberikan motivasi, yang selalu memberikan semangat dikala saya jatuh, sekali lagi terima kasih mau mendampingiku.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris tentang likuiditas, leverage, *corporate social responsibility*, dan profitabilitas untuk agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2017. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode purposive sampling untuk perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan *software* SPSS 15.0

Hasil olah data dalam penelitian ini menyatakan bahwa likuiditas, leverage dan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

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

ABSTRAK

This study aims to analyze and provide empirical evidence about liquidity, leverage, corporate social responsibility, and profitability for tax aggressiveness. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2017. Data was collected using a purposive sampling method for mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis with the help of SPSS 15.0 software

The results of data processing in this study state that liquidity, leverage and CSR do not affect tax aggressiveness. While profitability has a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax aggressiveness, liquidity, leverage, corporate social responsibility, profitability.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan kasih sayang-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan waktu yang sesuai yang telah ditentukan, yang kami beri judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai acuan bagi para peneliti selanjutnya serta pemerintah dapat dijadikan acuan sebagai transparansi agresivitas pajak.

Penyelesaian skripsi ini melibatkan bimbingan dan dukungan dari banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Dr.Ahim Abdurahim, M. Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan skripsi.
3. Pak Alex Murtin, S. E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar membimbing saya dan memudahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada kedua orang tua serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.

5. Semua sahabat dan teman-temanku yang selalu mendukungku di setiap langkahku
6. Semua pihak yang memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyaknya kekurangan dalam skripsi ini, sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk penyempurnaan karua tulis dengan topic ini.

Yogyakarta, 16 Juli 2019

Penulis

Achmad Machbub Chusnawan CH

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SKRIPSI	iii
PERNYATAAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Rerangka Teori	9
1. Teori Legitimasi	9
2. Teori <i>Stakholder</i>	11

3. Agresivitas Pajak	12
4. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	14
5. Likuiditas	16
6. Leverage	17
7. Profitabilitas	18
B. Penurunan Hipotesis	19
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	19
2. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	20
3. Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	21
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	23
C. Model Penelitian	24

BAB III METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian	25
B. Jenis Data	25
C. Teknik Pengambilan Sampel	25
D. Teknik Pengumpulan Sampel	26
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Pengukurnya	26
1. Variabel Dependen	26
a. Agresivitas Pajak (Y)	26
2. Variabel Independen	27
a. Likuiditas (X1)	27
b. Leverage (X2)	27
c. <i>Corporate Social Responsibility</i> (X3)	28
d. Profitabilitas (X4)	29
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data	30
1. Uji Asumsi Klasik	30
a. Uji Normalitas	30
b. Uji Multikolinieritas	31
c. Uji Heteroskedastisitas	31

d. Uji Autokolerasi	32
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	33
1. Uji Regresi Berganda	33
2. Uji t (Uji Parsial)	33
3. Uji F (Uji Signifikansi Simultan dan Kelayakan Model)	34
4. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	34

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Penelitian	36
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	37
1. Uji Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik	41
a. Uji Normalitas	41
b. Uji Multikolinieritas	42
c. Uji Heteroskedastisitas	43
d. Uji Autokorelasi	44
C. Hasil Analisis Data dan Pengujian	45
1. Uji Regresi Berganda	45
2. Uji Signifikan Secara Simultan (Uji-F)	46
3. Uji T	46
a. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	46
b. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	47
c. Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	47
d. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	47
4. Uji <i>Adjusted R Squared</i> (Adj. R ²)	48
D. Pembahasan	49
1. Likuiditas tertolak terhadap Agresivitas Pajak	49
2. Leverage tertolak terhadap Agresivitas Pajak	50
3. CSR tertolak terhadap Agresivitas Pajak	51
4. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	55
B. Saran	56
C. Keterbatasan Penelitian	56
D. Implikasi	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

4.1	Prosedur pemilihan sample	37
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
4.3	Hasil Uji Normaliast	41
4.4	Hasil Uji Multikolinieritas	42
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
4.6	Hasil Uji Autokorelasi	44
4.7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	45
4.8	Uji F	46
4.9	Hasil Ringkasan Hipotesis	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian 24