

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-  
2018)**

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Akademik Untuk Memperoleh  
Gelara Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
SKRIPSI**



**Oleh :**

**Rillo Panbudi**

**2014017125**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SARJANAWIYATA TAMANSISWA**

**YOGYAKARTA**

**2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

Disampaikan dan Disusun oleh:

Nama : Rillo Panbudi

Nim : 2014017125

Yogyakarta, 21 juni 2019

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Suyanto, SE., M Si  
NIY.7608265

Sri Ayem, SE., M.Sc., Ak.,CA., ACPA  
NIY. 7312323

HALAMAN PENGESAHAN  
SKRIPSI  
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LIKUIDITAS* DAN *UKURAN*  
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

Disampaikan dan Disusun oleh

Nama : Rillo Panbudi


Nim : 2014017125

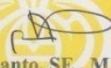
Yogyakarta, 12 Juli 2019

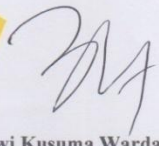
Ketua Penguji

Penguji I

Penguji II

  
Teguh Erawati, SE., M.Sc., Ak.  
NIY7200201

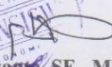
  
Suyanto, SE., M.Si  
NIY.7608265

  
Dr. Dewi Kusuma Wardani.  
S.E., S.Psi., M.Sc., Ak., CA., CRM.,  
BKP., ACPA  
NIP: 19830412200550122002



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

  
Suyanto, SE., M.Si  
NIY.76P08265  


## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rillo Panbudi

NIM : 2014017125

Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Likuiditas* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018)

Dengan ini menyatakan bahwa karya ilmiah Skripsi saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta di Perguruan Tinggi lain.

Skripsi ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan Dosen Pembimbing. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan aturan yang berlaku.

Yogyakarta, 21 Juni 2019

Yang membuat pernyataan,



Rillo Panbudi

# MOTTO

"mimpi adalah kunci untuk kita menahlukan dunia,  
berlarilah jangan lelah, sampai engkau meraihnya  
Bermimpilah karena mimpi itu akan mengejar cita-  
citamu"

-Giring nidji-

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan kepada penulis sehingga skripsi dapat terselesaikan. Penulis persembahkan skripsi ini

untuk:

- Kedua orang tua (Bapak Rahmat & Ibu Harniah), terimakasih untuk setiap do'a

dan dukungan yang kalian berikan kepada saya baik dukungan moril maupun

materil. Kalian penyemangat terbaik.

- Keluarga besar Santa & Kartawijaya, terimakasih untuk cinta kalian.

- Sahabat, karena sudah memberikan hiburan disaat sudah mulai jenuh dalam

proses mengerjakan skripsi ini. Sukses buat kita semua.

- Almamaterku tercintah.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016 hingga 2018. Sampel yang digunakan didasarkan pada purposive sampling untuk mendapatkan 13 perusahaan sampel. Jenis data kuantitatif dan tipe data yang digunakan adalah data sekunder. Metode analisis data dalam penelitian yang dilakukan adalah analisis linier berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas. Hal ini dibuktikan dari nilai  $t$  hitung  $-0,089$  dengan nilai signifikansi  $0,929$  lebih besar dari  $0,05$  ( $0,929 > 0,05$ ) dan koefisien regresi memiliki nilai negatif dari  $-30,866$ . Likuiditas berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak. Hal ini dibuktikan dari nilai  $t$  hitung  $-1,921$  dengan nilai signifikansi  $0,063$  lebih besar dari  $0,05$  ( $0,063 > 0,05$ ) dengan koefisien regresi yang memiliki nilai negatif  $-55,048$ . Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak. Ini dibuktikan dari nilai  $t$  hitung  $-10,693$  dengan nilai signifikansi  $0,000$  lebih kecil dari  $0,05$  ( $0,000 < 0,05$ ) dengan koefisien regresi yang memiliki nilai negatif  $-482,913$ . Ada pengaruh simultan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak "

**Kata Kunci:** CSR, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of Corporate Social Responsibility, Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness. The population in this study were all manufacturing companies and those listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2016 until 2018. The sample used was based on purposive sampling to get 13 sample companies. Percent of quantitative data and data types used are secondary data. The method of data analysis in the research conducted is multiple linear analysis. The test results show that Corporate Social Responsibility has no effect on Aggressiveness. This is evidenced from the value of t count -0.089 with a significance value of 0.929 greater than 0.05 ( $0.929 > 0.05$ ) and the regression coefficient has a negative value of -30.866. Liquidity has a positive effect on Tax Aggressiveness. This is evidenced from the value of t count -1.921 with a significance value of 0.063 greater than 0.05 ( $0.063 > 0.05$ ) with a regression coefficient that has a negative value of -55.048. Company Size has a negative effect on Tax Aggressiveness. This is evidenced by the value of t count -10,693 with a significance value of 0,000 smaller than 0.05 ( $0,000 < 0,05$ ) with a regression coefficient that has a negative value of -482,913. There is a simultaneous influence of Corporate Social Responsibility, Liquidity and Company Size on Tax Aggressiveness "*

**Keywords:** CSR, Liquidity, and Company Size Against Tax Aggressiveness



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWr.Wb

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayat, dan karunia Nya kepada kita semua. Atas berkat rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Likuiditas* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)”.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak:

1. Allah SWT yang telah meridhoi dan memberikan hidayahNya.
2. Kedua orang tua (Bapak Situs dan Ibu Mujiasih) yang selalum memberikan dukungan berupa dukungan moral dan moril selama masa perkuliahan ini.
3. Bapak Suyanto., SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawityata Tamansiswa Yogyakarta, sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi I.
4. Ibu Sri Ayem.,SE.,M.,Sc.CA.,ACPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta, sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi II.
5. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yoyakarta yang telah banyak membantu demi kelancaran proses admistrasi baik selama perkuliahan maupun skripsi ini.

6. Seluruh civitas akademika Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta.
  7. Keluarga besar Santa dan Alm. Kartawijaya yang memberikan dukungan dan kasih sayang yang berlebih.
  8. Terimakasih Khuswatul, Revandi Melato, Tino, dan bang Arlin yang sudah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
  9. Terima kasih teman satu kontrakan yang paling the best atas suka duka selama masa perkuliahan.
  10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi A4 angkatan 2014 Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa Yogyakarta.
  11. Semua pihak yang tidak bias peneliti sebutkan satu persatu.
- Penulis menyadari, tidak ada yang sempurna di dunia ini kecuali Allah SWT begitu juga dengan skripsi ini. Kritik dan saran senantiasa penulis terima guna memperbaiki kekurangannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan teori dan penelitian selanjutnya. Aamiin.

Yogyakarta, 12 Juli 2019

Peneliti

RilloPanbudi

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	vii
HALAMAN ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi .....	12
2.1.2 Teori Stakeholders .....	13
2.1.3 Agresivitas Pajak .....	14
2.1.4 Corporate Social Responsibility .....	15

2.1.5	Likuiditas.....	17
2.1.6	Ukuran Perusahaan .....	18
2.2	Penelitian Terdahulu .....	20
2.3	Pengembangan Hipotesi.....	21
2.3.1	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	25
2.3.3	PengaruhUkuranPerusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.4	Kerangka Pikir Penelitian.....	27

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Sifat Penelitian.....	30
3.2	Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	30
3.2.1	Variabel Dependen .....	30
3.2.2	Variabel Independen .....	31
3.3	Populasi dan Sampel .....	34
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.5	Metode Pengumpulan Data .....	36
3.6	Metode Analisis Data.....	37
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	37
3.7	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.1	Uji Normalitas .....	37
3.7.2	Uji Multikolonieritas.....	38
3.7.3	Uji Autokorelasi .....	39
3.7.4	Uji Heterokedastisitas .....	40
3.8	Pengujian Hipotesis .....	41
3.8.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
3.8.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	42
3.1.1	Uji Parsial (Uji Statistik t).....	43

## BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1	Uji Prasyarat Analisis .....	46
a.	Uji Normalitas .....	46
b.	Uji Multikolineartias .....	47
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	48
d.	Uji Autokorelasi.....	49
4.2	PengujianHipotesis .....	50
4.2.1	Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) .....	53
4.2.2	PengujianHipotesis Simultan (Uji f).....	54
4.2.3	Koefisien Determinasi ( <i>r square</i> ) .....	54
4.3	Pembahasan .....	54
4.3.1	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak.....	54
4.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	56
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.3.4	Pengaruh Corporate Social Responsibility, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap Agresivitas Pajak .....	58

## BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Implikasi Penelitian .....	65
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	66
5.4	Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA .....	68
----------------------	----

LAMPIRAN .....	71
----------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas .....	49
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.7 Uji <i>R square</i> .....	51
Tabel 4.8 Uji F.....	51
Tabel 4.10 Uji T.....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	52

## **DAFTAR GAMBAR**

1. Gambar 2.1 .....	27
2. Kerangka Konseptual Penelitian .....	27

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Uji Deskriptif .....	72
Lampiran Tabulasi Agresivitas Pajak .....	72
Lampiran CSR .....	73
Lampiran Likuiditas.....	74
Lampiran Ukuran Perusahaan .....	75
Lampiran Uji Normalitas .....	77
Lampiran Uji Mutikolinearitas .....	77
Lampiran Uji Autokorelasi.....	77
Lampiran Uji Heterokedastisitas .....	78
Lampiran Analisis Regresi Linear Berganda .....	78
Lampiran Koefisien Regresi (R).....	78
Lampiran Uji F .....	79
Lampiran Uji T .....	79