

PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK



OLEH:
ARMANDO KURNIAWAN SOESILO
3203015196

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ARMANDO KURNIAWAN SOESILO
3203015196

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
201

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh:

ARMANDO KURNIAWAN SOESILO

3203015196

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Dyna Rachmawati SE., M.Si., Ak.

NIDN. 0712077001

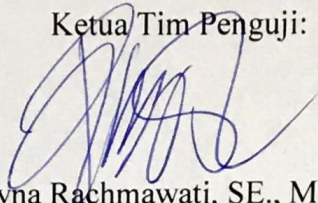
Tanggal: 08 Januari 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Armando Kurniawan Soesilo NRP 3203015196

Telah diuji pada tanggal 17-01-2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

NIDN.0712077001

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA, S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A.

NIDN. 0713097203

NIDN. 0711028601

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Armando Kurniawan Soesilo

NRP : 3203015196

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi-S1

Fakultas : Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa proposal skripsi saya yang berjudul: Pengaruh *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak.

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri. Apabila nanti dikemudian hari terbukti bahwa karya tulis saya ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di jurusan, fakultas maupun universitas.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran.

Surabaya, 8 Januari 2020

Yang membuat pernyataan,



(Armando Kurniawan Soesilo)

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Armando Kurniawan Soesilo

NRP : 3203015196

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Januari 2020

Yang menyatakan



(Armando Kurniawan Soesilo)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena kasih dan rahmatNya, skripsi ini dapat terlaksana dan terselesaikan dengan baik. Tujuan dari pembuatan skripsi ini salah satunya adalah sebagai syarat kelulusan dalam menyelesaikan studi S1, juga memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyelesaian skripsi ini, tentu penulis tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta dukungan dari pihak-pihak lain. Dengan demikian, penulis ingin memberikan ungkapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, juga sebagai Dosen Pendamping II yang selama proses penulisan senantiasa mengarahkan, membimbing, memberikan masukan dan motivasi.
3. Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Dyna Rachmawati, SE., MSi., Ak. selaku Dosen Pendamping I yang selama proses penulisan skripsi senantiasa mengarahkan, membimbing, dan memberikan motivasi.
5. Keluarga yang senantiasa membantu dalam doa dan memberikan nasehat-nasehat dan motivasi serta dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf karyawan yang ada di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas bantuan yang telah diberikan.
7. Seluruh dosen dan asisten laboratorium riset yang ada di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas bantuan yang telah diberikan.
8. Kekasih Theresa Jennifer yang dalam penyusunan skripsi senantiasa membantu dan memberikan motivasi serta dukungan sehingga dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya.
9. Para sahabat penulis (Debora M, Kevin W, Stephanus S) yang telah memberikan motivasi dan semangat dalam pengerjaan dan penyelesaian skripsi.

10. Teman-teman dari satu bimbingan yang telah membantu dan memberikan semangat yaitu Joshua, Kezia, Evan, Endang dan teman-teman lainnya.
11. Seluruh teman dan berbagai pihak yang memiliki kepentingan yang penulis tidak dapat sebut dan tuliskan satu per satu.

Keterbatasan dan ketidak sempurnaan tertentu dialami oleh penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Namun, besar harapan penulis bahwa skripsi ini akan dapat menjadi informasi yang berguna untuk pihak-pihak lain yang membaca.

Surabaya, 08 Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN PLAGIARISM	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH ..	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	4
2.1.1. Teori Keagenan	4
2.1.2. Agresivitas Pajak	5
2.1.3. <i>Leverage</i>	6
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	6
2.1.5. Likuiditas	11
2.1.6. Ukuran Perusahaan	12
2.2. Penelitian Terdahulu	12

2.3. Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1. Pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak	16
2.3.2. Pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak	16
2.4. Rerangka Konseptual	17

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	18
3.2 Konsep Operasional	18
3.2.1. Variabel Dependen	18
3.2.2. Variabel Independen	19
3.2.3. Variabel Kontrol	21
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	21
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	22
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	22
3.6. Teknik Analisis Data.....	22
3.6.1. Statistik Deskriptif	23
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	23
3.6.3. Uji Kelayakan Model	24
3.6.4. Uji Hipotesis	26

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Objek Penelitian	27
4.2. Deskripsi Data.....	28
4.3. Hasil Analisis Data	30
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	30
4.3.2. Uji Kelayakan Model	33
4.3.3. Uji Hipotesis	34
4.4. Pembahasan.....	36
4.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap agresivitas pajak.....	36
4.4.2. Pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak	37

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan	38
5.2. Keterbatasan.....	39
5.3. Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pengukuran Agresivitas Pajak	5
Tabel 2.2. Perbandingan Item CSR.....	8
Tabel 2.3. Ringkasan Penelitian Terdahulu	13
 Tabel 3.1. Pengukuran Agresivitas Pajak	 18
Tabel 3.2. Item CSR yang digunakan untuk mengukur ICSR	20
 Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	 27
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi dan data outlier) ETR ...	28
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi dan data outlier) SKPKB	29
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas	31
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	31
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas	32
Tabel 4.7. Hasil Uji Kelayakan Model.....	33
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik t	34

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian	17

ABSTRAK

Pajak di Indonesia sedang menjadi fenomena yang menarik dalam sebuah perusahaan. Dimana perusahaan berlomba-lomba untuk mengurangi beban pajak yang tinggi dengan cara melakukan kegiatannya itu *leverage* dan *CSR*. Dengan hal ini perusahaan mencari cara untuk mengurangi beban pajak dengan cara yang legal. Salah satu perlawanan terhadap pajak tersebut adalah melakukan agresivitas pajak dimana pelaku mencari celah – celah dari peraturan pajak untuk mengurangi beban pajak. Pengurangan pajak tersebut merupakan salah satu bentuk tindakan yang dilakukan manajemen.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh *leverage* dan *CSR* terhadap agresivitas pajak. Pengukuran agresivitas pajak menggunakan ETR dan SKPKB. Objek penelitian ini menggunakan 100 perusahaan yang terdaftar di BEI yang bergerak di bidang manufaktur pada periode 2017 sampai dengan periode 2018. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan teknik analisis data menggunakan model regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak yang diukur menggunakan ETR dan *CSR* tidak ada pengaruh terhadap agresivitas pajak yang diukur menggunakan ETR maupun SKPKB.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*

ABSTRACT

Taxes in Indonesia are becoming an interesting phenomenon in a company. Where companies are competing to reduce the high tax burden by carrying out activities such as leverage and CSR. With this the company is looking for ways to reduce the tax burden in a legal way. One of the resistance to the tax is to do tax aggressiveness where the perpetrators look for loopholes in tax regulations to reduce the tax burden. The tax reduction is one form of action taken by management.

This study aims to analyze the effect of leverage and CSR on tax aggressiveness. The measurement of tax aggressiveness uses ETR and SKPKB. The object of this study uses 100 companies listed on the Stock Exchange engaged in manufacturing in the period 2017 to 2018. The sample selection technique used was purposive sampling and data analysis techniques using multiple regression models.

The results of this study prove that leverage has a positive effect on tax aggressiveness measured using ETR and CSR, no effect on tax aggressiveness measured using ETR or SKPKB.

Keywords: Tax Aggressiveness, Leverage, Corporate Social Responsibility