



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

Diajukan Oleh :  
**ERFINA KUSUMA WARDANI**  
NIM 2012-12-233

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2018**



**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :  
**ERFINA KUSUMA WARDANI**  
NIM 2012-12-233

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2018**

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

Skripsi Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 6 September 2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Sri Mulyani, SEI, M.Si.  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Hj. Ponny H, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Pembimbing II



Drs. H. Mochamad Edris, MM.  
NIDN. 0618066201

Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt, BKP, CA.  
NIDN. 0614108502

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2011-2015)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :  
**ERFINA KUSUMA WARDANI**  
NIM 2012-12-233

Telah dipertahankan di Depan Dewan Pengaji pada hari Jumat tanggal 31 Agustus 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Pengaji I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Pengaji II

Aprilia Wherynnyas, SE, M.Si.  
NIDN. 0607048403

Pengaji III

Dennyca Hendriyanto N. SE, M.Si.  
NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Drs. H. Mohammad Edris, MM.  
NIDN. 0618066201

## **HALAMAN PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erfina Kusuma Wardani

NIM : 2012-12-233

Jurusan / Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkadang ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 27 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan

**Erfina Kusuma Wardani**

NIM. 2012-12-233

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

*“Man Jadda Wa Jadda”*

*“Barang siapa bersungguh-sungguh akan mendapatkannya”*

*“fainnama’al ‘usri yusro”*

*“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”*

*(Al-Insyirah : 6)*

*“Kita berdoa kalau kesusahan dan membutuhkan sesuatu, mestinya kita juga berdoa dalam kegembiraan besar dan saat rezeki melimpah.”*

*(Kahlil Gibran)*

*“Lebih baik terlambat wisuda dari pada tidak sama sekali”*

*(Penulis)*

### Persembahan

*Skripsi ini Ku persembahkan untuk:*

*Ibuku tercinta dan Kakak-kakakku tersayang*

*Almarhum Ayahku yang belum sempat melihatku wisuda*

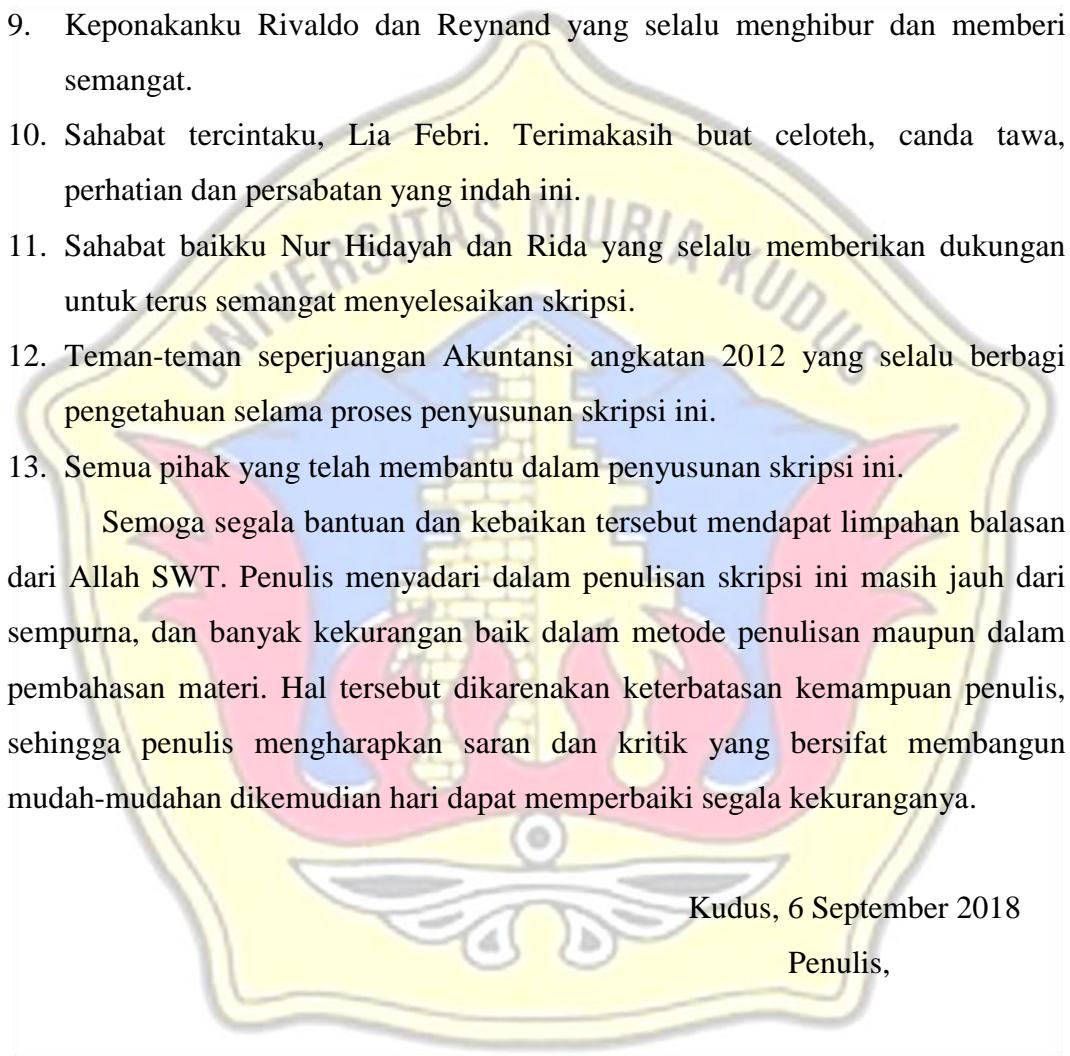
*Kekasihku dan Sahabat-sahabatku*

*Terima kasih untuk dukungan, motivasi, dan doa yang senantiasa  
mengiringi setiap langkahku.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan berkah dan rahmat-Nya sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*”. Skripsi ini hadir untuk memenuhi tugas akhir guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Dalam penulisan skripsi ini, penulis selalu mendapatkan bimbingan, dorongan, serta semangat dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Mohammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si. Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk ilmu bermanfaat yang telah diajarkan serta seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus atas bantuannya selama proses perkuliahan.
6. Ibuku tercinta dan Almarhum Ayah, Kakak-kakakku tersayang Mas Sony, Mas Syaiful, Mas Satrio, Mas Agung dan Mas Arif yang senantiasa memberikan doa dan nasehatnya serta dukungan secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar.

- 
7. Anggiko Rio Marcellino, atas perhatian, dukungan, semangat, dan motivasinya selama proses penyusunan skripsi. Terimakasih selalu ada dalam setiap suka dukaku.
  8. Kakak iparku sekaligus menjadi sahabatku Mbak Dhea, Mbak Umi, Mbak Nefa yang menjadi tempat berbagi dan berkeluh kesah. Terimakasih untuk saran dan nasehatnya.
  9. Keponakanku Rivaldo dan Reynand yang selalu menghibur dan memberi semangat.
  10. Sahabat tercintaku, Lia Febri. Terimakasih buat celoteh, canda tawa, perhatian dan persabatan yang indah ini.
  11. Sahabat baikku Nur Hidayah dan Rida yang selalu memberikan dukungan untuk terus semangat menyelesaikan skripsi.
  12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2012 yang selalu berbagi pengetahuan selama proses penyusunan skripsi ini.
  13. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Hal tersebut dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis, sehingga penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun mudah-mudahan dikemudian hari dapat memperbaiki segala kekurangannya.

Kudus, 6 September 2018

Penulis,

**Erfina Kusuma Wardani**

NIM. 2012-12-233

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris untuk menganalisis pengaruh *corporate social responsibility*, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015 yang berjumlah 116 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis kuantitatif yang terdiri dari pengujian hipotesis, koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji simultan (F) dan uji parsial (uji t). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. *Leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** *Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen dan Agresivitas Pajak.*

## **ABSTRACT**

*This study aims to test empirically to analyze effects of corporate social responsibility, leverage, liquidity, firm size and commissioners on the tax aggressiveness of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. The population in this study is a manufacturing company listing on the Indonesia Stock Exchange in the period 2011-2015 which amounted to 116 companies. Data analysis techniques used descriptive analysis, classical assumption test, quantitative analysis consisting of hypothesis testing, determination coefficient ( $R^2$ ), simultaneous test ( $F$ ) and partial test ( $t$  test). The results showed that corporate social responsibility has a negative effect on tax aggressiveness. Leverage has a positive effect on tax aggressiveness. Liquidity has a negative effect on tax aggressiveness. Company size has a negative effect on tax aggressiveness. Independent commissioners have a negative effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Corporate Social Responsibility, Leverage, Liquidity, Company Size, Independent Commissioner, Tax Aggressiveness.*



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	v
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	vi
<b>ABSTRAKSI .....</b>	viii
<b>ABSTRACT .....</b>	ix
<b>DAFTAR ISI.....</b>	x
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Legitimasi.....	11
2.1.2. Teori Stakeholder.....	13
2.1.3. Agresivitas Pajak .....	14
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	15
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	17

2.1.6. Likuiditas .....	18
2.1.7. Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.8. Komisaris Independen .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	22
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Perumusan Hipotesis.....	27
2.4.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	27
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	28
2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	30
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	31
2.4.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	32

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian .....	34
3.2 Variabel Penelitian .....	34
3.2.1. Variabel Dependen.....	35
3.2.2. Variabel Independen .....	35
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3.1. Agresivitas Pajak (Y) .....	35
3.3.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	36
3.3.3. <i>Leverage</i> .....	36
3.3.4. Likuiditas .....	37
3.3.5. Ukuran Perusahaan.....	37
3.3.6. Komisaris Independen.....	38
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.5 Populasi dan Sampel .....	39
3.5.1. Populasi.....	39
3.5.2. Sampel.....	39

3.6 Metode Pengumpulan Data .....	40
3.7 Pengolahan Data.....	40
3.7.1. Tabulating .....	40
3.7.2. Input Data ke Komputer .....	40
3.8 Analisis Data .....	41
3.8.1 Analisis Deskriptif .....	41
3.8.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
3.8.2.1.Uji Normalitas .....	41
3.8.2.2.Uji Multikolinieritas.....	41
3.8.2.3.Uji Heteroskedastisitas .....	42
3.8.2.4.Uji Autokorelasi.....	42
3.8.3 Analisis Kuantitatif.....	43
3.8.3.1 Pengujian Hipotesis .....	43
3.8.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
3.8.3.3 Uji Simultan (F).....	44
3.8.3.4 Uji Parsial (Uji t) .....	44

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	46
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	47
4.2.1. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	47
4.2.2. <i>Leverage</i> .....	48
4.2.3. Likuiditas.....	49
4.2.4. Ukuran Perusahaan.....	50
4.2.5. Komisaris Independen.....	50
4.2.6. Agresivitas Pajak.....	51
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	52
4.3.1. Uji Normalitas .....	52
4.3.2. Uji Multikolinieritas .....	53
4.3.3. Uji Heterokedastisitas .....	54
4.3.4. Uji Autokorelasi.....	55

4.4 Hasil Analisis Statistik .....	56
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.4.2 Uji t.....	59
4.4.3 Koefisien Determinasi .....	63
4.4.4 Uji F.....	64
4.5 Pembahasan.....	65
4.5.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	65
4.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	68
4.5.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak...	72
4.5.5 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	74

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1.Kesimpulan.....	77
5.2.Keterbatasan .....	78
5.3.Saran .....	78

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Agresivitas Pajak di Indonesia.....	3
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel .....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Penelitian .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.7 Nilai Koefisien Regresi.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	60
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis..... 26



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- |          |    |   |
|----------|----|---|
| Lampiran | 1  | Indikator CSR GRI 4                       |
| Lampiran | 2  | Perhitungan Sampel                        |
| Lampiran | 3  | Perhitungan X1                            |
| Lampiran | 4  | Perhitungan X2                            |
| Lampiran | 5  | Perhitungan X3                            |
| Lampiran | 6  | Perhitungan X4                            |
| Lampiran | 7  | Perhitungan X5                            |
| Lampiran | 8  | Perhitungan Y                             |
| Lampiran | 9  | Hasil Statistik Deskriptif                |
| Lampiran | 10 | Hasil Uji Normalitas                      |
| Lampiran | 11 | Hasil Uji Multikolinieritas               |
| Lampiran | 12 | Hasil Uji Heteroskedastisitas             |
| Lampiran | 13 | Hasil Uji Autokorelasi                    |
| Lampiran | 14 | Hasil Uji Regresi                         |
| Lampiran | 15 | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) |
| Lampiran | 16 | Hasil Uji Simultan (F)                    |
| Lampiran | 17 | Hasil Uji Parsial (Uji t)                 |
| Lampiran | 18 | Tabel Durbin Watson                       |
| Lampiran | 19 | Tabel t                                   |
| Lampiran | 20 | Tabel F                                   |