



**PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)*, *LEVERAGE (DER)*,
KOMISARIS INDEPENDEN, *UKURAN PERUSAHAAN*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013 - 2017)****

Diajukan Oleh :

ADIM NOOR AGITYA

NIM. 2015-12-269

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH *RETURN ON ASSET (ROA)*, *LEVERAGE (DER)*,
KOMISARIS INDEPENDEN, *UKURAN PERUSAHAAN*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013 - 2017)****

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

Diajukan Oleh :

ADIM NOOR AGITYA

NIM. 2015-12-269

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adim Noor Agitya

NIM : 2015-12-269

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH RETURN ON ASSETS (ROA), LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), DAN MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 6 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Adim Noor Agitya

NIM. 201512269

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

ADIM NOOR AGITYA

NIM. 2015-12-269

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari selasa, tanggal 6 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Nafi Inayati Zahro, SE, M.Si


NIDN. 0603088501

Sekretaris

Anggota


Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si

NIDN. 0607048403


Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si

NIDN. 0631127402



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH *RETURN ON ASSET* (ROA), *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2017)**

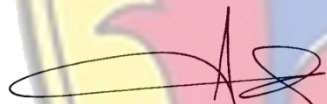
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 6 Agustus 2019

Mengetahui,

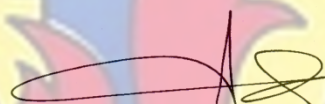
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani SEI, M.Si

NIDN. 0611018202



Sri Mulyani SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201



Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si

NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanlah hendaknya kamu berharap”
(QS Al Insyirah : 6-8)

“Allah akan menaikkan derajat orang yang beriman dan diberi ilmu Pengetahuan diantara kamu”
(Al Mujaadilah : 11)

Perjalanan bermil-mil jauhnya, dimulai dari selangkah
(Kahlil Gibran)

Jadikan mimpimu terjawab bahwa usaha bukan hanya tentang do'a
(Ahmad Fauzan)

Sekecil apapun usahamu meskipun tidak terlihat dimata orang lain, yakinlah Allah SWT yang akan melihat dan menilai usahamu
(Adim Noor Agitya)

PERSEMBAHAN

Dengan ungkapan rasa syukur, skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT atas petunjuk, rahmat, hidayah, dan inayahnya, dengan ijinNya skripsi ini dapat terselesaikan
2. Nabi Muhammad SAW, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada beliau
3. Bapak dan Ibuku yang tak henti untuk selalu senantiasa mendoakan dan memberikan semangat kepada anak terkecilmu ini
4. Kakakku, saudara-saudaraku, serta keluarga besarku
5. Sahabat-sahabatku yang selalu mendukungku untuk segera menyelesaikan skripsi ini
6. Pak Dennyca dan Bu Ucik selaku dosen pembimbingku
7. Teman-teman seperjuanganku
8. Almamaterku, Universitas Muria Kudus



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Saya mengucapkan Alhamdulillah segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta inayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Levergae*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility (CSR)*, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)” ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program pendidikan Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini dari awal sampai selesainya penyusunan skripsi ini. Ucapan terimakasih saya haturkan kepada :

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan nikmat dan hidayahnya, serta untuk segala kekuatan, kemudahan, petunjuk dan segala anugerah terindahNya.
2. Bapak Dr. H. Suparyo, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
3. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

4. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
5. Ibu Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, membantu, memotivasi, dan selalu membimbing serta memberikan arahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, membantu, memotivasi, dan selalu membimbing serta memberikan arahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa studi. Seluruh staff akademi, staff usahan dan seluruh staff karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
8. Kedua orang tuaku bapak dan ibu yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, dan memotivasi saya agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi ini dan selalu mengajarku untuk menjadi pribadi yang lebih baik lagi.
9. Kakak-kakakku Wida Nooragnesia, Sara Hilda Rizki, dan Angga Satria Pradana. Terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini.
10. Ahmad Fauzan. Terima kasih atas kesabaran, kasih sayang, semangat dan doa yang telah diberikan.

11. Sahabat-sahabat terbaik saya, Wulan, Pipit, Kuny, Desy, Nuning, Lena, Marletha, Fauzan, Husna, Amira, Yunita, Dewi, Muslimah, Praba, Thoriq, Abie, Ulin, Irul, dan Dhaifan yang telah memberikan dukungan, candaan, dan sudah menemani disaat suka maupun sulit.
12. Teman-teman almamater angkatan 2015 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan pelajaran tentang arti kebersamaan dan perjuangan.
13. Untuk semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi arahan yang baik pula dalam ilmu pengetahuan. Tiada gading yang tak retak, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 6 Agustus 2019

Penulis



Adim Noor Agitya

ABSTRAK

Penelitian yang berjudul “Pengaruh *Return On Assets* (ROA), *Leverage*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)” bertujuan untuk memperoleh bukti empiris *Return On Asset* (ROA), *leverage*, komisaris independen, ukuran perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Proses pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 75 perusahaan yang dijadikan sampel. Pengujian hipotesis pada penelitian ini dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda. Berdasarkan dari hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa *Return On Asset* (ROA) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, komisaris independen berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Corporate Social Responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Return On Asset* (ROA), *Leverage*, **Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan Manajemen Laba**

ABSTRACT

The research entitled "Effect of Return On Assets (ROA), Leverage, Independent Commissioner, Company Size, Corporate Social Responsibility (CSR), and Profit Management on Tax Aggressiveness (Empirical Study on BUMN Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2013 Period -2017) "aims to obtain empirical evidence of Return On Assets (ROA), leverage, independent commissioners, company size, Corporate Social Responsibility (CSR), and earnings management on tax aggressiveness. The population used in this study is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2013-2017. The sampling process in this study used purposive sampling and obtained as many as 75 companies that were sampled. Testing the hypothesis in this study was carried out using multiple linear regression. Based on the results of tests that have been carried out shows that Return On Assets (ROA) does not affect tax aggressiveness, leverage has a positive effect on tax aggressiveness, independent commissioners negatively influence tax aggressiveness, firm size does not affect tax aggressiveness, Corporate Social Responsibility (CSR) does not affect tax aggressiveness, and earnings management does not affect tax aggressiveness.

Keywords: *Return On Assets (ROA), Leverage, Independent Commissioner, Company Size, Corporate Social Responsibility (CSR), and Profit Management*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Legitimasi.....	12
2.1.2 Teori Agensi (Agency Theory).....	13
2.1.3 Pajak	15
2.1.4 Agresivitas Pajak	17
2.1.5 <i>Return On Assets</i> (ROA)	19
2.1.6 <i>Leverage</i>	20
2.1.7 Komisaris Independen	24
2.1.8 Ukuran Perusahaan	25
2.1.9 Corporate Social Responsibility (CSR).....	26

2.1.10 Manajemen Laba	27
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	31
2.4 Perumusan Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	34
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	35
2.4.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak	36
2.4.6 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Rancangan Penelitian	39
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1 Variabel Dependen	40
3.2.2 Variabel Independen.....	40
3.2.2.1 <i>Return On Asset</i> (ROA)	41
3.2.2.2 <i>Leverage</i>	41
3.2.2.3 Komisaris Independen	42
3.2.2.4 Ukuran Perusahaan	42
3.2.2.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	43
3.2.2.6 Manajemen Laba.....	45
3.3 Jenis dan Sumber Data	47
3.4 Populasi dan Sampel	47
3.5 Metode Pengumpulan Data	48
3.6 Metode Pengolahan Data.....	48
3.7 Metode Analisis Data	49
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	49
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.7.4 Goodness of Fit Model	53

3.7.5 Uji Hipotesis	54
BAB IV PEMBAHASAN	56
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	56
4.2 Analisis Data	57
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	57
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.2.1 Uji Normalitas	62
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	64
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	66
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	66
4.2.3 Regresi Linear Berganda	67
4.2.4 <i>Goodness of Fit Model</i>	70
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	71
4.2.4.3 Uji Secara Parsial (Uji t)	71
4.3 Hasil Analisa Pembahasan	74
4.3.1 Pengaruh <i>Return On Asset</i> (ROA) terhadap Agresivitas Pajak	75
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	76
4.3.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	77
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	79
4.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak	80
4.3.6 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Keterbatasan Penelitian	84
5.3 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	57
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas sebelum di Outlier.....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah di Outlier.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser	67
Tabel 4.8 Hasil Regresi Linear Berganda	68
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t.....	72



DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran Teoritis	31
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Sampel

Lampiran 2. Pengolahan Data Sampel

Lampiran 3. Daftar *Corporate Social Responsibility* (CSR)

Lampiran 4. Perhitungan Manajemen Laba

Lampiran 5. Perhitungan Tabulasi

Lampiran 6. Hasil Tabulasi (sebelum dan sesudah *outlier*)

Lampiran 7. Pengolahan Data SPSS

