



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Oleh :

NIA KURNIASIH

NIM. 2016-12-129

PROGAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020



PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis

Universitas Muria kudus

Oleh :

NIA KURNIASIH

NIM. 2016-12-129

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2020

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS
AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Oleh:

Nla Kurniasih
NIM. 2016-12-129

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

Kudus, 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



H. Moestamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201



Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS
AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**


**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018)**

Oleh :
Nia Kurniasih
NIM. 2016-12-129


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari jumat, tanggal 28 Agustus
2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


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

Sekretaris


Dianing Ratna W, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0603037801

Anggota


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Aris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : “**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2020

Penyusun,

Nia Kurniasih

NIM. 2016-12-129

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang berilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha mengetahui apa yang kamu kerjakan”

(Al-Mujadillah : 11)

“ Jangan terlalu ambil hati dengan ucapan seseorang, kadang manusia punya mulut tapi belum tentu punya pikiran”

(Albert Einstein)

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan untuk Orang tua saya terutama bapak, ibu dan adek tercinta. Terimakasih atas dukungan, kebaikan, perhatian, dan kebijaksanaan dan mengajari saya arti kesabaran, kejujuran, dan keiklasan.

Serta sahabat-sahabat dan orang yang saya sayangi.

Terimakasih untuk doa, semangat, dan dukungan yang telah diberikan

Semoga Allah selalu senantiasa menjaga serta melindungi kita semua,

amin.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *corporate social responsibility* (CSR), kualitas audit, kepemilikan institusional, dan *financial distress* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perbankan. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018 dengan metode pengambilan sampel *menggunakan purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 80. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan program pengolahan statistik SPSS 25. Hasil analisis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* (CSR), kualitas audit, kepemilikan institusional, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *corporate social responsibility* (CSR), kualitas audit, kepemilikan institusional, *financial distress*



ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of corporate social responsibility (CSR), audit quality, institutional ownership, and financial distress on tax aggressiveness in banking companies. The population in this study is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018 with a sampling method using purposive sampling to obtain a sample of 80. The analytical method used is multiple linear regression analysis with the help of SPSS 25 statistical management program. This study shows that corporate social responsibility (CSR), audit quality, institutional ownership, and financial distress have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *corporate social responsibility (CSR), audit quality, institutional ownership, financial distress*



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah merestui dalam pembahasan dan penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing II yang telah dengan sabar membimbing, memberikan saran serta meluangkan waktunya kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.

5. Bapak Darman, Ibu Sulastri, Iwan Dwi Cahyo adek saya dan semua keluarga yang telah mendukung secara langsung maupun tidak langsung dan memberi semangat serta motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Kepada sahabatku Indri Meinar Indah Sari yang selalu ada buat saya, selalu mendengarkan keluh kesah saya.
7. Kakak saya Septiani Indah Sari yang selalu mendukung saya memberikan semangat saya.
8. Kepada Rizkia Putri Dwi Kurniasari yang telah membantu saya dalam penulisan skripsi ini sampai saya bisa, yang selau memberi motivasi.
9. Abdul Karim Cholili yang selalu memberikan saya motivasi, semangat, dan kesabaran.
10. Teman yang mendukung, memotivasi saya, yang tak rusuhin terus, membantu proses saya dalam segala hal Rara, Aim, Efa, Syasa, Farida, Kiki, Gilang, Hakim, Sitkom.
11. Teman-teman seperjuangan dan sahabat-sahabat atau Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan baik moril maupun spiritual sehingga terselesaikan skripsi ini.

Semoga amal kebaikan yang diberikan kepada peneliti akan mendapatkan imbalan dari Allah SWT. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini berguna bagi pembaca umumnya dan peneliti khususnya.

Kudus, 2020

Penulis

Nia Kurniasih

NIM. 2016-12-129

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Legitimasi	12
2.1.2 Teori Stakeholder	14
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	17
2.1.4 Corporate Social Responsibility.....	18
2.1.5 Kualitas Audit	20
2.1.6 Kepemilikan Institusional	21
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Pengembangan Hipotesis	32

2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	35
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distres</i> Terhadap Agresivitas Pajak	36

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	39
3.2 Variabel Penelitian	40
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.3.1 Variabel Dependen	40
3.3.2 Variabel Independen	41
3.3.2.1 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> (X1)	41
3.3.2.2 Kualitas Audit (X2)	42
3.3.2.3 Kepemilikan Institusional (X3)	43
3.3.2.4 Financial Distress (X4)	43
3.4 Jenis dan Sumber data	44
3.5 Populasi dan Sampel	44
3.5.1 Populasi	44
3.5.2 Sampel	45
3.6 Pengumpulan Data	45
3.6.1 Metode Studi Pustaka	45
3.6.2 Metode Studi Dokumentasi	45
3.7 Metode Pengolahan Data	46
3.8 Metode Analisis Data	46
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif	46
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	46
3.8.2.1 Uji Normalitas	47
3.8.2.2 Uji Multikolonieritas	47
3.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas	48
3.8.2.4 Uji Autokorelasi	48
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda	49

3.8.4 Uji Hipotesis	50
3.8.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
3.8.4.2 Uji Signifikan bersama-sama (Uji F).....	50
3.8.4.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Dan Objek Penelitian	53
4.2 Penyajian Data	54
4.3 Analisis Data	54
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3.1.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	55
4.3.1.2 Kualitas Audit.....	55
4.3.1.3 Kepemilikan Institusional	56
4.3.1.4 <i>Financial Distress</i>	56
4.3.1.5 Agresivitas Pajak	56
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.2.1 Uji Normalitas	57
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas	59
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	60
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	61
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.3.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.3.3.2 Uji Signifikan bersama-sama (Uji F).....	64
4.3.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	65
4.4 Pembahasan	68
4.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak	69
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak	72

BAB V PENUTUPAN

5.1 Kesimpulan Penelitian.....	74
5.2 Keterbatasan Penelitian	76
5.3 Saran Penelitian	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	81



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2019	2
1.2. Data Perusahaan yang mengalami Agresivitas Pajak	4
2.1. Penelitian Terdahulu	23
3.1. Pemilihan Sampel Penelitian Terdahulu Tahun 2015-2018	44
4.1. Sampel Penelitian 2015-2018	53
4.2. Uji Statistik Deskriptif	55
4.3. Uji Kolomograf Sminov Data Asli	57
4.4. Uji Kolomograf Sminov Outlier 1	58
4.5. Uji Kolomograf Sminov Outlier 2	58
4.6. Uji Multikoliniertas	59
4.7. Uji Glejser	61
4.8. Uji Autokorelasi Data Asli	62
4.9. Uji Autokorelasi Transform	62
4.10. Analisis Regresi Liner Berganda	63
4.11. Uji Koefisein Determinasi	64
4.12. Uji Simultan F (Annova)	66
4.13. Uji T	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Proses Pemilihan Sampel.....	81
2 Daftar Sampel.....	89
3 91 Indikator Berdasarkan GRI G4	90
4 Fenomena	81
5 Tabulasi Data CSR 2015-2018	114
6 Tabulasi Data Kualitas Audit 2015-2018.....	117
7 Tabulasi Data Kepemilikan Institusional 2015-2018.....	120
8 Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> 2015-2018	124
9 Tabulasi Data Agresivitas Pajak 2015-2018.....	136
10 Tabulasi Per Variabel.....	142
11 Statistik Deskriptif	144
12 Uji Asumsi Klasik.....	144
13 Uji Multikolonieritas	146
14 Uji Heteroskedastisitas.....	147
15 Uji Autokorelasi.....	147
16 Uji Analisis Regresi Liner Berganda	148
17 Koefisien Determinasi (R^2).....	148
18 Uji Signifikan Keseluruhan (F)	150
19 Uji Signifikan Parameter (Uji T)	15