



**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS  
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
RESTORAN, PERHOTELAN DAN PARIWISATA YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2022**

**Skripsi**

**Disusun untuk memperoleh Gelar Sarjana Manajemen**

**Disusun Oleh:**

**CHABIB HIDAYATULLAH**

**201811169**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS  
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
RESTORAN, PERHOTELAN DAN PARIWISATA YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2022**

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

Oleh:

**CHABIB HIDAYATULLAH**

**201811169**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

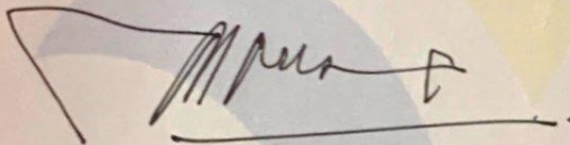
**2023**

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS  
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
RESTORAN, PERHOTELAN DAN PARIWISATA YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2022**

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

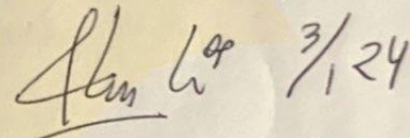
Tanggal :.....

Pembimbing 1




**Drs. H Masruri, M.M**  
NIDN. 0601085601

Pembimbing 2



**Indah Dwi Prasetyaningrum, S.E., M.M**  
NIDN. 0022038001

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen



**Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M**  
NIDN. 0024037701

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR RESTORAN, PERHOTELAN DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2022


Nama : CHABIB HIDAYATULLAH  
NIM : 201811169  
Program Studi : Manajemen

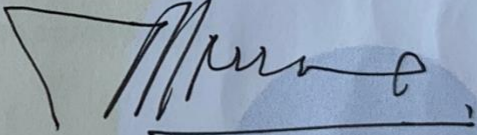
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 2023

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen


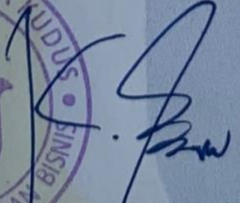
Pembimbing I

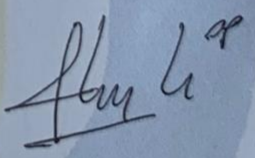
  
Noor Indah Rahmawati, SE, MM.  
NIDN. 0024037701

  
Drs. H Masruri., M.M  
NIDN. 0601085601

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

  
  
Dr. Kertati Sumekar, SE, MM.  
NIDN. 0616077304

  
Indah Dwi Prasetyaningrum, S.E., M.M  
NIDN. 0022038001

3/24



**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**Moto:**

*“Perjalanan seribu batu bermula dari satu langkah.”*

- Lao Tze -

**Persembahan:**

Hasil skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. Kedua Orang Tuaku yang selalu memberi dukungan dan doa.
2. Sahabat terbaikku yang memberikan semangat dan bantuan.
3. Dosen pembimbingku dengan sabar membimbingku hingga menyelesaikan skripsi ini.
4. Teman seperjuangan.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi berjudul **“Pengaruh *Leverage*, *Likuiditas*, *Profitabilitas* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Restoran, Perhotelan dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2022”** ini dengan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat akademis untuk mendapatkan gelar Sarjana Manajemen (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Ucapan terima kasih kami sampaikan kepada seluruh pihak yang telah membantu proses penyusunan skripsi ini. Karena penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas oleh bantuan berbagai pihak. Terkhusus untuk:

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus atas motivasi dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus atas motivasi dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini.
3. Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi kemudahan dan motivasi serta dukungannya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Drs. H Masruri, M.M, selaku Dosen Pembimbing I dan Indah Dwi Prasetyaningrum, S.E., M.M, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahannya sehingga kami menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan tanpa rasa lelah.
6. Keluarga besar saya, khususnya orang tua saya yang selalu mendo'akan dan memberikan dukungan.
7. Sahabat-sahabat terbaikku serta orang terdekatku yang selalu memberikan dukungan, dorongan, bantuan, semangat, dan motivasi.

Penulis menyadari bahwa sepenuhnya penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka kritik dan saran yang membangun sebagai masukan untuk bahan perbaikan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan pengetahuan tambahan kepada para pembacanya.

Kudus, 2023  
Penulis,

**Chabib Hidayatullah**  
201811169



**Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Restoran, Perhotelan dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2022**

**Chabib Hidayatullah**

NIM. 201811169

Pembimbing : 1. Drs. H Masruri., M.M  
2. Indah Dwi Prasetyaningrum, S.E., M.M

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis pengaruh *leverage*, likuiditas, profitabilitas dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor restoran, perhotelan dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sub sektor restoran, perhotelan, dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022, pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan observasi non partisipan. Teknik analisis data menggunakan statistik deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor restoran, perhotelan dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022. Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor restoran, perhotelan dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022. Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor restoran, perhotelan dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022. Secara bersama-sama terdapat pengaruh *leverage*, likuiditas, profitabilitas, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor restoran, perhotelan, dan pariwisata yang terdaftar di BEI tahun 2016-2022.

**Kata Kunci : *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility*, Agresivitas Pajak.**

***The Influence of Leverage, Liquidity, Profitability and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness in Restaurant, Hospitality and Tourism Sub-Sector Companies Listed on the IDX in 2016-2022***

**Chabib Hidavatullah**

NIM. 201811169

Lecturer : 1. Drs. H Masruri., M.M  
2. Indah Dwi Prasetyaningrum, S.E., M.M

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS PROGRAM OF MANAGEMENT**

**ABSTRACT**

*The purpose of this study was to analyze the effect of leverage, liquidity, profitability and corporate social responsibility on tax aggressiveness in the restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022. This study uses a quantitative approach. The sample for this research is the restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022, taking samples using a purposive sampling technique. Data collection techniques using non-participant observation. Data analysis techniques using descriptive statistics and multiple linear regression. The results of the study show that leverage has an effect on tax aggressiveness in the restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022. Liquidity affects the tax aggressiveness of the restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022. Profitability affects tax aggressiveness in restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022. Profitability affects tax aggressiveness in restaurant, hotel and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022. Taken together, there is the effect of leverage, liquidity, profitability, and corporate social responsibility on tax aggressiveness in restaurant, hotel, and tourism sub-sector companies listed on the IDX in 2016-2022.*

**Keywords: *Leverage, Liquidity, Profitability, Corporate Social Responsibility, Tax Aggressiveness.***

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	iii
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	iv
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	v
<b>ABSTRAKSI.....</b>	vii
<b>ABSTRACT .....</b>	viii
<b>DAFTAR ISI.....</b>	ix
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xv
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	10
1.3 Perumusan Masalah .....	10
1.4 Tujuan Penelitian .....	12
1.5 Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.1.2 Agresivitas Pajak .....	16
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.4 Profitabilitas.....	20
2.1.5 Likuiditas .....	21

2.1.6 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	22
2.2 Pengaruh Antar Variabel.....	23
2.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2.2.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.2.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.3 Penelitian Terdahulu .....	27
2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	31
2.5 Hipotesis.....	32

**BAB III : METODE PENELITIAN**

3.1. Rancangan Penelitian .....	34
3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	35
3.2.1. Variabel Penelitian.....	35
3.2.2. Definisi Operasional Variabel .....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4. Populasi, Sampel, dan Teknik Sampling.....	38
3.4.1 Populasi .....	38
3.4.2 Sampel dan Teknik Sampling.....	41
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.6. Analisis Data .....	43
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	44
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Multikolinieritas.....	44
3. Uji Heteroskedastisitas.....	45
4. Uji Autokorelasi.....	45
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	47

1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	48
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	48
3. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48

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

4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	50
4.2. Analisis Data .....	51
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.2.1.1 Variabel <i>Leverage</i> ( $X_1$ ).....	51
4.2.1.2 Variabel Likuiditas ( $X_2$ ) .....	52
4.2.1.3 Variabel Profitabilitas ( $X_3$ ).....	53
4.2.1.4 Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i> ( $X_4$ ) .....	54
4.2.1.5 Variabel Agresivitas Pajak (Y).....	55
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	56
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	57
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	58
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	59
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.2.4 Uji Statistik t.....	62
4.2.5 Uji Statistik F.....	64
4.2.6 Koefisien Determinasi .....	65
4.3. Pembahasan.....	67
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	67
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	68
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	70

4.3.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	71
4.3.5 <i>Leverage</i> , Likuiditas, Profitabilitas, dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	73
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	76
5.2. Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 <i>Earning Tax Ratio</i> Periode 2016-2022 .....	3
Tabel 3.1 Berikut Daftar Perusahaan Sub Sektor Restoran, Perhotelan, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2022.....	39
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel .....	42
Tabel 3.3 Tabel Daftar Sampel .....	42
Tabel 3.4 Kriteria Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i> ( $X_1$ ) .....	51
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Likuiditas ( $X_2$ ).....	52
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas ( $X_2$ )	53
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Corporate Social Responsibility</i> ( $X_4$ ).....	54
Tabel 4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Agresivitas Pajak (Y).....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas .....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4.9 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi.....	66

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Restoran, Perhotelan, dan Pariwisata yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2022 .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Sampel Penelitian
- Lampiran 3 91 Indikator Berdasarkan GRI 4.0
- Lampiran 4 Perhitungan Data Variabel *Leverage* (X1)
- Lampiran 5 Perhitungan Data Variabel Likuiditas (X2)
- Lampiran 6 Perhitungan Data Variabel Profitabilitas (X3)
- Lampiran 7 Perhitungan Data Variabel *Corporate Social Responsibility* (X4)
- Lampiran 8 Perhitungan Data Variabel Agresivitas Pajak (Y)
- Lampiran 9 Input Olah Data SPSS
- Lampiran 10 Hasil *Output* Statistik Deskriptif
- Lampiran 11 Hasil *Output* Uji Normalitas
- Lampiran 12 Hasil *Output* Uji Multikolinieritas
- Lampiran 13 Hasil *Output* Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 14 Hasil *Output* Uji Autokorelasi
- Lampiran 15 Hasil *Output* Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 16 Hasil *Output* Uji Statistik t
- Lampiran 17 Hasil *Output* Uji Statistik F
- Lampiran 18 Hasil *Output* Koefisien Determinasi
- Lampiran 19 Tabel Durbin Watson
- Lampiran 20 Tabel t
- Lampiran 21 Tabel F