

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN,  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Industry and Chemicals* yang  
Terdaftar di BEI Periode 2017-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Yuliana Kumala Sari**

**NIM : 43216110002**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yuliana Kumala Sari

NIM : 43216110002

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip hasil karya lain, maka saya akan mencatumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 06 Agustus 2020



Yuliana Kumala Sari

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yuliana Kumala Sari  
NIM : 43216110002  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak

Tanggal Ujian Skripsi : 06 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, SE., Ak., M.Si., CA

Tanggal : 13-08-2020

Ketua Penguji,



Dr. Ratna Mappanyukki, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 14-08-2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 19-08-2020

Ketua Program Studi S1



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal 18-08-2020

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine whether the influence of corporate social responsibility (CSR) disclosure, liquidity, capital intensity, independent commissioners with corporate tax aggressiveness. The population in this study is the Basic Industry and Chemicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2017 - 2018. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). There are 88 final data in this study. The hypothesis in this study will be tested using multiple regression analysis..*

*The results of this study indicate that CSR disclosure has a negative effect on corporate tax aggressiveness. Because the higher the level of CSR disclosure of a company, the lower the level of tax aggressiveness. While the variable liquidity, capital intensity and independent commissioners do not affect the tax aggressiveness.*  
**Keywords: CSR, Liquidity, Capital Intensity, Independent Board of Commissioner, Tax Aggressiveness**



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), likuiditas, *capital intensity*, komisaris independen dengan agresivitas pajak perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor *Basic Industry and Chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017 – 2018. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari situs web Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Terdapat 88 data akhir dalam penelitian ini. Hipotesis dalam penelitian ini akan diuji menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan CSR berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Karena semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR suatu perusahaan, semakin rendah tingkat agresivitas pajaknya. Sedangkan variabel likuiditas, *capital intensity* dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci : CSR, Likuiditas, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, Agresivitas Pajak**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pengungkapan *Corporate social responsibility*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Industry and Chemicals* yang Terdaftar di BEI Periode 2017 – 2018)”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari jika dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada Ibu Dra. Nurlis, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah mencurahkan ilmunya, serta membimbing penulis dengan penuh kesabaran. Semua ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, doa, serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah diberikan kepada penulis. Oleh Karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Kedua orang tua dan adik saya tercinta, serta keluarga besar tersayang yang tiada hentinya menemani, memberi dukungan, dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Para sahabat dan teman – teman seangkatan jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2016 kelas reguler 2 dan pihak – pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan serta kesalahan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat untuk bidang akademik dan dapat menambah pengetahuan bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 06 Agustus 2020

Yuliana Kumala Sari

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	17
3. Agresivitas Pajak .....	18
4. <i>Pengungkapan Corporate social responsibility</i> .....	22
5. Likuiditas .....	30
6. <i>Capital Intensity</i> .....	31
7. Komisaris Independen.....	32
8. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Rerangka Pemikiran .....	47
C. Hipotesis .....	51
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	52
B. Desain Penelitian .....	52



C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	53
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	57
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	58
F.	Metode Analisis Data .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>66</b>
A.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
B.	Uji Asumsi Klasik .....	71
1.	Hasil Uji Normalitas Data.....	72
2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
3.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	74
4.	Hasil Uji Autokorelasi .....	75
C.	Hasil Uji Kelayakan Model .....	76
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	76
2.	Hasil Uji Statistik F .....	78
D.	Uji Hipotesis .....	79
1.	Hasil Uji Statistik t .....	79
2.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	81
E.	Pembahasan .....	83
1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak ...	83
2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	86
3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	86
4.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	87
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>89</b>
A.	Simpulan .....	89
B.	Saran.....	90
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>92</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>95</b>

## DAFTAR TABEL

1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Negara .....	1
1.2	Tabel Research GAP.....	11
2.1	Tabel GRI Standar .....	24
2.2	Tabel Penelitian Terdahulu.....	42
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel dan Indikator Pengukuran.....	57
3.2	Tabel Sampel Penelitian.....	58
3.3	Tabel Uji <i>Durbin Watson</i> .....	63
4.1	Tabel Statistik Deskriptif.....	66
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas.....	72
4.3	Tabel Hasil Uji Heterokedasitas.....	73
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	74
4.5	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	75
4.6	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	77
4.7	Tabel Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	78
4.8	Tabel Hasil Uji Statistik t.....	79
4.9	Tabel Rekapitulasi Hasil Uji Statistik t .....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	50
--	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel Perusahaan.....	95
Lampiran II Tabulasi Sampel Penelitian Semua Variabel.....	97
Lampiran III Hasil Output SPSS.....	100
A. Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	100
B. Lampiran Uji Asumsi Klasik.....	100
C. Lampiran Uji Kelayakan Model.....	102
D. Lampiran Uji Hipotesis.....	102

