

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 – 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 : Nabila Rizki Pratiwi

NIM : 43216010109

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nabila Rizki Pratiwi

NIM : 43216010109

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, September 2020



Nabila Rizki Pratiwi

NIM: 4321601010

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabila Rizki Pratiwi  
NIM : 43216010109  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dra. Rokhanah Murkana, M.Si

Tanggal: 17 September 2020



Lucky Nugroho, SE., MM, M.Ak

Tanggal: 17 September 2020

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



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

Tanggal: 18 September 2020



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

Tanggal: 18 September 2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, *corporate social responsibility*, dan mekanisme *good corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Dalam penelitian ini, *good corporate governance* diproksikan dengan komisaris independen dan komite audit.

Data yang digunakan dari penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 – 2018. Menggunakan metode *purposive sampling*, total sample penelitian adalah 48 laporan keuangan yang berasal dari 12 perusahaan pertambangan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak sementara, *leverage*, *corporate social responsibility*, komite audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, Komisaris Independen.



## ABSTRACT

*This research aims to examine the effect of profitability, leverage, corporate social responsibility, and good corporate governance mechanisms on tax aggressiveness. In this research, good corporate governance is proxied by an independent commissioner and an audit committee.*

*The data used in this study are the financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 - 2018. Using the purposive sampling method, the total sample of research is 48 financial statements from 12 mining companies. This research uses multiple regression analysis.*

*The results of this study indicate that profitability affects the tax aggressiveness, leverage, corporate social responsibility, audit committees, and independent commissioners does not affect the tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Leverage, Corporate Social Responsibility, Audit Committee, Independent Commissioner.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*, dan Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, nasehat-nasehat, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas karunia Allah SWT sehingga penulis dapat anugrah, dan kelancaran dalam penulisan penelitian ini, serta ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, 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, Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua dan adik-adik saya tercinta yang tiada henti telah memberikan motivasi, doa, dan dukungan moral maupun materil kepada saya dalam proses pengerjaan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh teman-teman sekalian mahasiswa/i di Universitas Mercu Buana, khususnya teman-teman Akuntansi angkatan 2016.
7. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dikarenakan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki belum luas. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, September 2020

Nabila Rizki Pratiwi





## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .	10
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Agensi .....	10
2. Agresivitas Pajak .....	12
3. Profitabilitas .....	14
4. <i>Leverage</i> .....	15
6. <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) .....	18
7. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) .....	19
8. Penelitian Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran .....	32
C. Hipotesis .....	35
BAB III METODE PENELITIAN .....	36
A. Waktu Dan Tempat Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian.....	36
C. Definisi Dan Operasional Variabel .....	36
1. Variabel Dependen .....	36



2. Variabel Independen .....	37
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
1. Populasi Penelitian.....	40
2. Sampel Penelitian .....	41
E. Teknik Pengumpulan Data .....	42
F. Metode Analisis .....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3. Uji Kesesuaian Model .....	47
4. Uji Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	50
A. Gambaran Umum.....	50
B. Statistik Deskriptif .....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	52
1. Hasil Uji Normalitas .....	52
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	55
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	56
4. Uji Heteroskedastitas.....	57
D. Uji Kesesuaian Model .....	59
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
2. Uji Stastik F.....	60
E. Uji Hipotesis .....	60
1. Uji Statistik t.....	60
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	62
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. Simpulan.....	68
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSAKA .....	71
LAMPIRAN .....	75

## DAFTAR TABEL

No Keterangan	Halaman
1.1 PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN PS. 25/29 BADAN 2016 -2018 ...	2
2.1 PENELITIAN TERDAHULU.....	30
3.1 OPERASIONALISASI VARIABEL.....	40
3.2 KRITERIA SELEKSI SAMPEL.....	41
3.3 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN.....	42
4.1 HASIL ANALISIS DATA DESKRIPTIF.....	51
4.2 HASIL UJI ONE SAMPLE K-S.....	54
4.3 HASIL UJI MULTIKOLONIERITAS.....	55
4.4 HASIL UJI AUTOKORELASI.....	56
4.5 HASIL UJI RUNS TEST.....	57
4.6 HASIL UJI HETEROSKEDASTISTAS DENGAN UJI GLEJSER.....	58
4.7 UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	59
4.8 HASIL UJI STATISTIK F DENGAN ANOVA.....	60
4.9 HASIL UJI STATISTIK T.....	61

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
2.1 RERANGKA PEMIKIRAN .....	35
4.1 GRAFIK HISTOGRAM .....	53
4.2 NORMAL P-PLOT .....	53
4.3 HASIL UJI HETEROSKEDASTITAS DENGAN SCATTERPLOT .....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Periode 2015 - 2018 .....	75
Lampiran 2 Indikator GRI G4 .....	75
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	82
Lampiran 5 Grafik Histogram .....	82
Lampiran 6 Normal P-Plot .....	83
Lampiran 7 Hasil Uji One Sample K-S .....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas .....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Runs Test .....	84
Lampiran 11 Grafik Scatterplot .....	84
Lampiran 12 Hasil Uji Glejser .....	85
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	85
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik F dengan Anova .....	85
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik t .....	86

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA