

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE SOCIAL*  
*RESPONSIBILITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Tekstil & Garmen yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia 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 : LIDIA SUSANTI**

**NIM : 43216110165**

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lidia Susanti  
Nim : 43216110165  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahawa skripsi dengan judul pengaruh ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 06 Agustus 2020



Lidia Susanti

NIM : 43216110165

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lidia Susanti  
Nim : 43216110165  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 06 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Dra. Rokhanah Murkana, M.Si  
Tanggal : 14/08/2020

Ketua Penguji

Drs. Suharmadi, M.Si., MM., Ak  
Tanggal : 13/08/2020

Dekan

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA  
Tanggal : 19/08/2020

Ketua Program Studi,  
S1 Akuntansi

Dr. Fardinal, SE., M.Si  
Tanggal : 18/08/2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *leverage*. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak. Data yang diperoleh berupa data sekunder yaitu data perusahaan yang dimana didapatkan pada perusahaan manufaktur subsektor tekstil & garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 18 perusahaan manufaktur subsektor tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 - 2018. Sampel yang digunakan menggunakan metode *purposive sampling* dengan melakukan penelitian data yang sesuai dengan kriteria sebanyak 18 perusahaan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan regresi berganda. Model analisis dalam penelitian ini adalah menggunakan *software* spss 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Riset ini di masa mendatang diharapkan dapat dilakukan dengan menggali lebih lanjut dampak ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan sumber data yang berbeda atau terbaru dan teknik pengujian yang berbeda.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Agresivitas Pajak.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and examine the effect of company size, corporate social responsibility and leverage on tax aggressiveness. The independent variables used in this study are company size, corporate social responsibility and leverage. While the dependent variable in this study is tax aggressiveness. The data obtained in the form of secondary data is company data which is obtained at the textile & garment sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The population in this study were 18 textile and garment sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015 - 2018. The sample used was using purposive sampling method, by conducting data research in accordance with the criteria of 18 companies. The analytical method in this study uses the classic assumption test and multiple regression. The analytical model in this study is using software SPSS 25. The results of this study indicate that company size has a negative and significant effect on tax aggressiveness, corporate social responsibility has no effect on tax aggressiveness, leverage has a positive effect on tax aggressiveness. Future research is expected to be carried out by exploring further the impact of company size, corporate social responsibility and leverage on tax aggressiveness with different or up-to-date data sources and different testing techniques.*

**Keywords:** *Company Size, Corporate Social Responsibility, Leverage, Tax Aggressiveness.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris pada Perusahaan Industri Manufaktur sub sektor Tekstil dan Garmen yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai penulis biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan semangat dari pihak, khususnya Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, membantu, memberikan semangat dan nasihat untuk penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan kali ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.,CA,CIPAS,CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran dan dukungan kepada penulis.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kepada ibu saya tercinta yang telah memberikan doa, semangat dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. 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, 06 Agustus 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Lidia Susanti

## DAFTAR ISI

	Hal
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2. <i>Theory Planned Behavior</i> .....	14
3. Agresivitas Pajak.....	16
4. Ukuran Perusahaan.....	18
5. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	19
6. <i>Leverage</i> .....	23
B. Penelitian Terdahulu .....	25
C. Rerangka Pemikiran.....	34



D. Hipotesis.....	37
-------------------	----

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	38
B. Desain Penelitian.....	38
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	39
a. Variabel Dependen (Y) .....	40
b. Variabel Independen (X).....	40
D. Populasi dan Sampel Penelitian 1. Populasi Penelitian.....	44
E. Teknik Pengumpulan Data .....	46
F. Metode Analisis .....	47
1. Statistik Deskriptif .....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas (Kolmogrov - Smirnov).....	48
b. Uji Multikolinearitas .....	49
c. Uji Autokorelasi.....	49
d. Uji Heteroskedastisitas .....	50
3. Uji Kesesuaian Model.....	51
a. Uji Statistik F.....	51
b. Uji Koefisien Determinasi .....	51
4. Uji Hipotesis .....	52
a. Uji Statistik t.....	52
b. Analisis Regresi Linier Berganda.....	52

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

A. Gambaran Umum.....	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
1. Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov - Smirnov) .....	60
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	62

4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
D. Uji Kesesuaian Model .....	66
1. Hasil Uji Statistik F .....	66
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	67
E. Uji Hipotesis .....	68
1. Hasil Uji Statistik t .....	68
2. Hasil Uji Regresi Berganda .....	70
F. Pembahasan .....	72

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	76
B. Implikasi .....	77
C. Keterbatasan .....	78
D. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	30
3.1	Tabel Populasi Penelitian .....	45
3.2	Tabel Kriteria Sampel Penelitian .....	46
4.1	Tabel Prosedur Pengambilan Sampel .....	55
4.2	Tabel Data Sampel Perusahaan .....	56
4.3	Tabel Uji Statistik Deskriptif .....	57
4.4	Tabel Uji Normalitas .....	61
4.5	Tabel Uji Multikolinearitas .....	62
4.6	Tabel Uji Autokorelasi .....	63
4.7	Tabel Uji Run Test .....	64
4.8	Tabel Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.9	Tabel Uji Statistik F .....	67
4.10	Tabel Uji Adjusted R .....	68
4.11	Tabel Uji Statistik t .....	69

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	37



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel dan Penelitian.....	83
Lampiran 2 Indeks Pengungkapan CSR berdasarkan GRI G4 .....	84
Lampiran 3 Hasil Tabulasi.....	89
Lampiran 4 Hasil Output SPSS .....	91

