

Pengaruh *Leverage, Return on Assets dan Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2016 - 2020



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS
DI SUSUN OLEH :
Alvin Christian

43217120090

DKI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

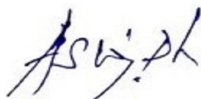
2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alvin Christian
NIM : 43217120090
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Return on Assets dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2016 - 2020
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 08232693



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Alvin Christian

NIM : 43217120090

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal ini 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 pembatalan proposal ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat pada hasil karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Agustus 2023



Alvin Christian

NIM : 43217120090

ABSTRAK

Pengaruh *Leverage*, *Return on Assets* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2016 – 2020

Alvin Christian

43217120090

Agresivitas pajak merupakan usaha perusahaan untuk meminimalkan beban pajak melalui perencanaan pajak dengan memaksimalkan laba perusahaan. Tindakan agresivitas pajak tidak selalu berawal dari perilaku ketidakpatuhan akan aturan perpajakan, tetapi juga dari penghematan pajak yang dilakukan sesuai dengan peraturan.

Ditengah pandemi covid-19, banyak perusahaan yang gulung tikar karena berkurangnya pendapatan sedangkan beban operasional terus berjalan. Salah satu contohnya adalah pajak, pajak tidak bisa lepas dari setiap individu maupun perusahaan, oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Leverage*, *Return on Asset* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor farmasi yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2016 – 2020. Sampel perusahaan yang diperoleh adalah 8 perusahaan dengan menggunakan data arsip. Pengujian hipotesis dan analisis data dilakukan dengan metode Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi Linier Berganda dan Uji Hipotesis. Sehingga hasil yang diperoleh bahwa *Leverage* dan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak sedangkan *Return on Asset* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : *Leverage*, *Return on Asset*, *Corporate Social Responsibility*, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

The Effect of Leverage, Return on Assets and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in the Pharmaceutical Sector Listed on the Stock Exchange in 2016 – 2020

Alvin Christian
43217120090

Tax aggressiveness is a company's effort to minimize the tax burden through tax planning by maximizing company profits. Actions of tax aggressiveness do not always start from non-compliance with tax rules, but also from tax savings made in accordance with regulations.

In the midst of the Covid-19 pandemic, many companies have gone out of business due to reduced income while operating expenses continue. One example is taxes, taxes cannot be separated from each individual or company, therefore this study aims to analyze the effect of Leverage, Return on Assets and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness in pharmaceutical sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020. The sample companies obtained were 8 companies using archival data. Hypothesis testing and data analysis were carried out using Descriptive Statistical Analysis methods, Classical Assumption Tests, Multiple Linear Regression Tests and Hypothesis Tests. So the results obtained are that Leverage and Corporate Social Responsibility have an effect on Tax Aggressiveness while Return on Assets have no effect on Tax Aggressiveness.

Keywords : Leverage, Return on Assets, Corporate Social Responsibility, Tax Aggressiveness

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage, Return on Asset dan Cosporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2016 – 2020*”**. Proposal ini merupakan syarat untuk mengikuti seminar usulan penelitian pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya bapak Marsyaf, S.E., Ak, M.Ak selaku dosen pembimbing proposal yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan terima kasih atas hikmat Tuhan dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Marsyaf, S.E., Ak, M.Ak selaku dosen pembimbing.
5. Orang Tua yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan kepada penulis.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Teman-teman Universitas Mercu Buana Kelas Karyawan jurusan Akuntansi tahun 2017 semester genap yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan 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, Juni 2023



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Alvin Christian
43217120090

DAFTAR ISI

COVER SKRIPSI.....	I
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	II
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	III
ABSTRAK	IV
KATA PENGANTAR	VI
DAFTAR ISI.....	VIII
DAFTAR TABEL.....	XI
DAFTAR GAMBAR	XII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN	1
B. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN	8
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN	8
1. <i>Tujuan Penelitian</i>	8
2. <i>Kontribusi Penelitian</i>	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	10
A. KAJIAN PUSTAKA.....	10
1. <i>Teori Keagenan (Agency Theory)</i>	10
2. <i>Teori Legitimasi</i>	11
3. <i>Agresivitas Pajak</i>	12
4. <i>Leverage</i>	14
5. <i>Return on Assets (ROA)</i>	16
6. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	18
7. <i>Penelitian Terdahulu</i>	21
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	24
1. <i>Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak</i>	24

2.	<i>Pengaruh Return on Asset Terhadap Agresivitas Pajak</i>	25
3.	<i>Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak</i> 26	
4.	<i>Kerangka Pemikiran</i>	27
C.	HIPOTESIS	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		29
A.	JENIS PENELITIAN	29
B.	DEFINISI DAN OPERASIONAL VARIABEL	29
1.	<i>Variabel Dependen (Y)</i>	29
2.	<i>Variabel Independen (X)</i>	30
C.	POPULASI DAN SAMPEL.....	34
D.	TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	35
E.	METODE ANALISIS DATA.....	36
1.	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	37
2.	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	38
3.	<i>Uji Regresi Linier Berganda</i>	43
4.	<i>Uji Hipotesis</i>	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
A.	SAMPEL PENELITIAN	46
B.	ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	47
1.	<i>Agresivitas Pajak (ETR)</i>	47
2.	<i>Leverage (DER)</i>	48
3.	<i>Return on Asset (ROA)</i>	48
4.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	49
C.	UJI ASUMSI KLASIK	50
1.	<i>Uji Normalitas</i>	50
2.	<i>Uji Multikolinearitas</i>	51
3.	<i>Uji Autokorelasi</i>	52
4.	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	53
D.	ANALISIS REGRESI BERGANDA	54

E. UJI HIPOTESIS	55
1. <i>Uji Koefisien Determinasi</i>	55
2. <i>Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)</i>	56
3. <i>Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T)</i>	57
F. PEMBAHASAN	58
1. <i>Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak</i>	58
2. <i>Pengaruh Return on Asset Terhadap Agresivitas Pajak</i>	59
3. <i>Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak</i> 59	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. KESIMPULAN.....	61
B. SARAN.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Peneliti Sebelumnya.....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Karakteristik Sampel.....	46
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Agresivitas Pajak.....	65
Lampiran 3 Tabulasi Data Leverage.....	66
Lampiran 4 Tabulasi Data Return on Asset.....	67
Lampiran 5 Tabulasi Data Corporate Social Responsibility.....	68
Lampiran 6 Rekap Tabulasi Data.....	69
Lampiran 7 Hasil Output Penelitian.....	77



UNIVERSITAS
MERCU BUANA