



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
INTENSITAS PERSEDIAAN, *TUNNELING*
INCENTIVE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Disusun Oleh :

Inas Maulidar Nisa

43218010004

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

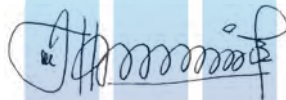
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Inas Maulidar Nisa
NIM : 43218010004
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
INTENSITAS PERSEDIAAN, TUNNELING
INCENTIVE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



The image shows the logos and signatures of the Dean and the Program Study Head. On the left is the signature of Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. In the center is the logo of Universitas Mercu Buana, featuring a stylized 'U' and 'M' with the text 'UNIVERSITAS MERCU BUANA' below it. On the right is the signature of Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.

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

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

LPTA 08232714



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Persediaan, Tunneling Incentive dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Inas Maulidar Nisa

NIM : 43218010004

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 18 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2023



Inas Maulidar Nisa

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Persediaan, Tunneling Incentive dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis Menyadari sebagai manusia biasa, dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Muti’ah, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengaruh kepada penulis, serta segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terimakasih 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 Setyawati, Ak. M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
 4. Ibu Muti'ah. SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
 5. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
 6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Almanar dan Ibu Widariyanti serta adik-adik yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik moral maupun material yang tiada henti hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
 7. Sahabat tercinta Riski Ariyani yang telah menjadi *human diary* dan selalu menemani hingga selesainya skripsi ini.
 8. Sahabat perjuangan Andhini, Cindy, Fasihatul, Liana, dan Salma yang telah senantiasa menemani dan menyemangati selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini.
 9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
- Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dari skripsi ini.

Jakarta, 14 Juli 2023

Inas Maulidar Nisa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Landasan Teori.....	9
a. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
b. Agresivitas Pajak.....	10
c. <i>Corporate Social Responsibility</i>	12
d. Intensitas Persediaan	14
e. <i>Tunneling Incentive</i>	16
f. Ukuran Perusahaan.....	17
2. Kajian Penelitian	18
B. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	28
2. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	28
3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Agresivitas Pajak	29
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
C. Hipotesis	30
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisa Data	38

1. Uji Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
a. Uji Normalitas.....	39
b. Uji Multikolonieritas.....	39
c. Uji Autokorelasi.....	40
d. Uji Heteroskedastisitas.....	40
3. Uji Kelayakan Model.....	41
a. Uji Determinasi (r^2).....	41
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F-Tes).....	41
4. Uji Hipotesis.....	42
a. Uji Signifikan Parameter Individuak (Uji Statistik f).....	42
b. Uji Analisis Linear Berganda.....	42
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	43
1. Variabel Independen.....	45
1. <i>Corporate Social Responsibility</i>	45
2. Intensitas Persediaan.....	46
3. <i>Tunneling Incentive</i>	47
4. Ukuran Perusahaan.....	47
2. Variabel Dependen.....	48
1. Agresivitas Pajak.....	48
C. Uji Asumsi Klasik.....	48
1. Uji Normalitas.....	48
2. Uji Multikolonieritas.....	49
3. Uji Autokorelasi.....	50
4. Uji Heteroskedastisitas.....	52
D. Uji Kelayakan Model.....	53
1. Koefisien Determinasi (r^2).....	53
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	54
E. Uji Hipotesis.....	55
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
2. Uji Analisis Linier Berganda.....	56
F. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	58
2. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak.....	59
3. Pengaruh Tunneling Incentive terhadap Agresivitas Pajak.....	60
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	61
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Simpulan.....	62
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 3.1 Overasinal Variabel	35
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek	37
Tabel 3.4 Ketentuan Pengambilan Keputusan	40
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi (<i>Cochrane Orcutt</i>)	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31
-------------------------------------	----

