

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE,

DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA

PERUSAHAAN PERTAMBANGAN PERIODE 2020-2022

Oleh:

Nama: Kevin Matthew Suntpiet

NIM: 33200180

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS & INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2024

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh:

Nama: Kevin Matthew Suntpiet

NIM: 33200180

Jakarta, 19 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS & INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Kevin Matthew Suntpiet / 33200180 / 2024 / Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020 - 2022 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Pemasukan utama suatu negara biasanya berasal dari sektor perpajakan. Salah satu tantangan dalam meningkatkan penerimaan pajak adalah resistensi dari wajib pajak yang mencoba menghindari pajak untuk mengurangi biaya operasional termasuk beban pajak. Praktik penghindaran pajak oleh perusahaan bukanlah hal baru, karena tujuan utamanya adalah mencapai profitabilitas yang maksimal. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dampak *Corporate Social Responsibility, leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Teori-teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teori agensi dan teori legitimasi. Teori agensi menjelaskan hubungan antara pemegang saham (principal) dan manajer (agen) yang bekerja bersama namun memiliki tujuan yang berbeda. Teori legitimasi menjelaskan bagaimana perusahaan mempertahankan dukungan dan legitimasi dari masyarakat melalui strategi komunikasi dan perilaku sesuai dengan norma sosial.

Penelitian ini menggunakan metode observasi data sekunder yang dikumpulkan dari laporan keuangan tahunan tahun 2020–2022 pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan purposive sampling, atau judgement sampling, sebagai pendekatan sampelnya. Perusahaan pertambangan sebanyak 11 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2022 dijadikan sampel dalam penelitian ini, dengan total 33 data observasi yang dikelola menggunakan software IBM SPSS versi 26.

Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa seluruh data lolos uji dan layak untuk diteliti. Berdasarkan hasil uji t, didapatkan nilai signifikansi corporate social responsibility sebesar $0,056 > 0,05$, sehingga dapat dikatakan H_{a1} ditolak. Sementara itu, signifikansi dari leverage dan likuiditas masing-masing sebesar $0,00 < 0,05$, sehingga H_{a2} dan H_{a3} diterima.

Kesimpulan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* dan likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: agresivitas pajak, *Corporate Social Responsibility, leverage*, likuiditas



ABSTRACT

Kevin Matthew Suntpiet / 33200180 / 2024 / The Influence of Corporate Social Responsibility, Leverage and Liquidity on Tax Aggressiveness in Mining Companies Listed on the IDX for the 2020 - 2022 Period / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

A country's main income usually comes from the taxation sector. One of the challenges in increasing tax revenues is resistance from taxpayers who try to avoid taxes to reduce operational costs including the tax burden. The practice of tax avoidance by companies is nothing new, because the main goal is to achieve maximum profitability. The aim of this research is to evaluate the impact of Corporate Social Responsibility, leverage, and liquidity on tax aggressiveness.

The theories used in this research are agency theory and legitimacy theory. Agency theory explains the relationship between shareholders (principals) and managers (agents) who work together but have different goals. Legitimacy theory explains how companies maintain support and legitimacy from society through communication strategies and behavior in accordance with social norms.

This study makes use of secondary data observation methods that were collected from the 2020–2022 annual financial reports of mining businesses that were listed on the Indonesia Stock Exchange. This study employed purposive sampling, or judgment sampling, as its sample approach. 11 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2020-2022 period were used as samples in this research, with a total of 33 observation data managed using IBM SPSS version 26 software.

The results of this test show that all data passed the test and is suitable for research. Based on the results of the t test, the significance value of corporate social responsibility is $0.224 > 0.05$, so it can be said that H_{a1} is rejected. Meanwhile, the significance of leverage and liquidity are $0.00 < 0.05$ respectively, so H_{a2} and H_{a3} are accepted.

The conclusions in this research show that corporate social responsibility has no effect on tax aggressiveness, while leverage and liquidity have a positive and significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: tax aggressiveness, Corporate Social Responsibility, leverage, liquidity

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan Rahmat-Nya, penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2022.” sebagai karya akhir dapat diselesaikan oleh peneliti. Karya akhir ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua orang yang telah membantu mereka menyusun skripsi ini, baik dengan memberi saran, nasihat, atau petunjuk, serta dengan memberikan dukungan moral dan materi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya akhir ini. Peneliti secara khusus berterima kasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing dalam penyusunan skripsi ini yang telah dengan sabar memberikan seluruh bantuan, pikiran, meluangkan waktu, serta memberikan pengarahan dalam menyumbangkan ide-ide untuk penulis sehingga menjadikan skripsi ini lebih baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar, mendidik, serta memberikan bantuan yang besar kepada penulis dalam berbagai proses pembelajaran yang sudah penulis lewati untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Kepada keluarga penulis, khususnya Alm. Ayah, Ibu dan Kakek yang selalu mendukung, menyemangati, mendoakan, serta memberi masukan mendoakan, menyemangati, memotivasi, memberi masukan untuk menyelesaikan skripsi penelitian dengan tepat waktu.



4. Kepada teman – teman dekat penulis yaitu Khalifa Lafasya, Samuel, Wilxen Sanjaya, Vivian Melanie, Regita Paskah, dan Paska Elia yang selalu memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Kepada teman – teman penulis dari grup “Bapacc – Bapacc Profesional” yang selalu menyemangati sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

6. Seluruh teman-teman penulis di dalam maupun di luar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, dengan lapang dada penulis bersedia menerima setiap kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta seluruh pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Maret 2024

Kevin Matthew Suntpiet



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
BAB I PENDAHULUAN	x
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis.....	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Legitimasi	10
3. Agresivitas Pajak	12
4. Corporate Social Responsibility	14
5. Leverage	15
6. Likuiditas	17
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	23
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	24
D. Hipotesis Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Obyek Penelitian	26
B. Desain Penelitian.....	26
C. Variabel Penelitian	28
1. Variabel Dependen (Agresivitas Pajak)	29
2. Variabel Independen.....	29



D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Teknik Pengambilan Sampel	32
F. Teknik Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Kesamaan Koefisien Regresi atau Polling Data	34
3. Uji Asumsi Klasik	35
4. Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
B. Analisis Deskriptif.....	41
C. Hasil Penelitian.....	44
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	44
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Regresi Linear Berganda	47
D. Pembahasan	50
1. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
2. Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	52
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
A. Kesimpulan.....	56
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN	61

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Pengukuran Agresivitas Pajak.....	13
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	Tabel Variabel Penelitian	32
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 4.1	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien/Uji Pooling.....	44
Tabel 4.3	Hasil Perhitungan Uji Asumsi Klasik	45
Tabel 4.4	Hasil Perhitungan Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
Tabel 4.5	Hasil Perhitungan Uji F (Uji Anova)	49
Tabel 4.6	Hasil Perhitungan Uji T	49
Tabel 4.7	Hasil Perhitungan Uji Koefisien Determinasi	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel 61

Lampiran 2 Pengolahan Data 62

Lampiran 3 Hasil Output SPSS 82



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.