

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*, *DEBT TO ASSET RATIO (DAR)*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018)**

Oleh :

**Nama : Nico Santoso**

**NIM : 37160102**

**Skripsi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2020**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*, *DEBT TO ASSET RATIO (DAR)*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018)**

**Diajukan Oleh:**

**Nama : Nico Santoso**

**NIM : 37160102**

**Jakarta, Januari 2020**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing



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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2020**



1. Dilarang menyalin 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Nico Santoso / 37160102 / 2020 / Pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Debt to Asset Ratio*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M, M.Ak.

Pendapatan utama suatu negara berasal dari berbagai sektor, salah satunya berasal dari sektor pajak. Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan pemerintahan. Perbedaan kepentingan inilah yang menyebabkan perusahaan menjadi agresif terhadap pajak. Agresivitas pajak merupakan suatu tindakan yang diambil suatu perusahaan dengan tujuan untuk mengurangi atau bahkan menghilangkan beban pajak perusahaan dengan cara yang tergolong legal maupun ilegal. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh pengungkapan CSR, DAR, dan CAPIN.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi. Teori agensi mengimplikasikan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori Legitimasi adalah teori yang fokus pada interaksi perusahaan dengan para *stakeholder*. Teori *Stakeholder* adalah teori yang digunakan untuk memberikan penjelasan bagi pengungkapan perusahaan. pengungkapan CSR dipandang sebagai sarana yang digunakan oleh manajemen perusahaan dalam berinteraksi dengan masyarakat yang lebih luas untuk memengaruhi persepsi. *Debt Ratio* merupakan rasio utang yang digunakan untuk mengukur perbandingan antara total utang dengan total aktiva. *Capital Intensity* dapat didefinisikan sebagai perusahaan menginvestasikan modal pada aset tetap dan persediaan. Hipotesis dalam penelitian ini ada tiga, yaitu CSR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, DAR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, dan CAPIN berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling* dan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling* data, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 165 sampel selama 3 tahun pengamatan.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2016-2018, rerata perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak sebesar 24.48%. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel CSR, nilai sig. t sebesar -1.345 dan koefisien beta-nya bertanda negatif. Kemudian untuk variabel DAR dengan nilai sig. t sebesar -0.350 dan koefisien beta-nya bertanda negatif. Selanjutnya untuk variabel CAPIN nilai sig. t sebesar -3.100 dan koefisien beta-nya bertanda negatif.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. DAR tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. dan CAPIN berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Corporate Social Responsibility (CSR), Debt to Asset Ratio (DAR), Capital Intensity (CAPIN).



## ABSTRACT

Nico Santoso / 37160102 / 2020 / *The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Debt to Asset Ratio, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018* / Advisor: Prima Apriwenni, S.E, Ak., M.M., M. Ak.

Taxes in Indonesia are the largest source of state revenue. The company is one of the tax subjects that gives the biggest contribution in state tax revenue. Taxes for companies are an expense that reduces company profits, while taxes for the state are income that will be used to fund government operations. The difference in interests is what causes companies to be aggressive towards taxes. Tax aggressiveness is an action taken by a company with the aim to reduce or even eliminate the company's tax expense in a manner that is classified as legal or illegal. The purpose of conducting this research is to measure whether tax aggressiveness can be influenced by leverage, independent commissioners, and firm size.

The theory in this study uses agency theory. Agency theory implies a relationship between agents and principals who have different interests. Legitimacy Theory is a theory that focuses on the company's interaction with stakeholders. Stakeholder Theory is a theory used to provide an explanation for company disclosures. CSR disclosure is seen as a means used by company management in interacting with the wider community to influence perception. Debt Ratio is a debt ratio that is used to measure the ratio between total debt to total assets. Capital Intensity can be defined as a company investing capital in fixed assets and inventory. There are three hypotheses in this study, namely CSR has a positive effect on tax aggressiveness, DAR has a positive effect on tax aggressiveness, and CAPIN has a positive effect on tax aggressiveness.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018. The sampling technique used is the Non-Probability Sampling technique and using purposive sampling method. The analytical methods used are data pooling test, descriptive statistical test, classic assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The number of manufacturing companies sampled in this study was 165 samples for 3 years of observation.

The results of descriptive statistical analysis show that in the 2016-2018 period, companies on average took tax aggressive measures of 24.48%. The results of this study indicate the variable CSR, sig. t is -1.345 and the beta coefficient is negative. Then for the DAR variable sig. t is -0.350 and the beta coefficient is negative. Next to the CAPIN variable the value of sig. t is -3.100 and the beta coefficient is negative.

The conclusion from this study shows that CSR has no effect on tax aggressiveness. DAR has no effect on tax aggressiveness. and CAPIN has a positive effect on Tax Aggressiveness.

**Key Words:** Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility (CSR), Debt to Asset Ratio (DAR), Capital Intensity (CAPIN)







4. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya

© Gloria Citra, Feby Wella, Verren Purnomo, Michael Souw, Shanice Sumanna, dan Liana. Lalu kepada teman-teman lainnya yang juga turut mendukung khususnya Teman Dewan & Humas Eksternal KAF, dan juga kepada teman-teman dari UKM Kwik Kian Gie *Accounting Forum* (KAF) yang telah menyemangati dan mendoakan proses penelitian ini.

5. Seluruh pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian penelitian ini.

Meskipun telah disusun sedemikian rupa, penulis menyadari bahwa adanya kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu peneliti juga mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan atau kata-kata yang kurang berkenan di hati pembaca. Semoga penelitian ini sesuai dengan yang diharapkan Bapak/Ibu/Saudara serta dapat berguna bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, Januari 2020

(Nico Santoso)

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.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	<b>6</b>
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	<b>6</b>
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	<b>7</b>
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	<b>8</b>
<b>BAB II</b> .....	<b>9</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
<b>A. Landasan Teoritis</b> .....	<b>9</b>
1. Teori Agensi .....	9
2. Teori Legitimasi .....	11
3. Teori Stakeholder.....	12
4. Perpajakan .....	13
5. Agresivitas Pajak .....	23
6. <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	25
7. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	26
8. <i>Capital Intensity</i> .....	27
<b>B. Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>27</b>
<b>C. Kerangka Pemikiran</b> .....	<b>30</b>
1. Pengaruh pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2. Pengaruh DAR Terhadap Agresivitas Pajak .....	32



1. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
D. Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III.....	35
METODE PENELITIAN.....	35
A. Obyek Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian .....	36
C. Variabel Penelitian.....	37
1. Variabel Dependen (Agresivitas Pajak) .....	37
2. Variabel Independen .....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	41
F. Teknik Analisis Data .....	43
1. Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Pooling Data .....	44
3. Uji Asumsi Klasik.....	44
a. Uji Normalitas.....	44
b. Uji Multikolonieritas .....	45
c. Uji Autokorelasi .....	46
d. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
a. Uji Statistik F .....	49
b. Uji Statistik t .....	49
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	50
BAB IV .....	51
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	51
B. Analisis Deskriptif .....	52
C. Hasil Penelitian .....	54
1. Uji Pooling Data .....	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Multikolonieritas .....	56
c. Uji Autokorelasi .....	57
d. Uji Heteroskedastisitas .....	58
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	59

Copyright © 2019 by Kwik Kian Gie School of Business 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





a. Uji F.....	60
b. Uji t.....	61
c. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
D. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	64
2. Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	65
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	66
BAB V.....	68
SIMPULAN DAN SARAN .....	68
A. Simpulan .....	68
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	70

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

<b>Tabel 2.1</b> Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	28
<b>Tabel 3.1</b> Indikator GRI .....	38
<b>Tabel 3.2</b> Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
<b>Tabel 3.3</b> Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	47
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Statistik Deskriptif .....	52
<b>Tabel 4.2</b> Uji Kesamaan Koefisiensi / <i>Pooling</i> .....	54
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Autokorelasi .....	57
<b>Tabel 4.5</b> Tabel Keputusan Uji Autokorelasi .....	58
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	59
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji F .....	60
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji t .....	61
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63



1. Ditarang 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 GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Gambar Kerangka Pemikiran.....	34
<b>Gambar 4.1</b> Hasil Uji Normalitas.....	55

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

- 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.

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>LAMPIRAN 1</b>	Daftar Perusahaan Sampel .....	72
<b>LAMPIRAN 2</b>	Daftar Perusahaan Sampel <i>Outlier</i> .....	73
<b>LAMPIRAN 3</b>	<i>Current Effective Tax Rate</i> .....	74
<b>LAMPIRAN 4</b>	Indikator GRI .....	80
<b>LAMPIRAN 5</b>	<i>Corporate Social Responsibility</i> .....	81
<b>LAMPIRAN 6</b>	<i>Debt to Asset Ratio</i> .....	93
<b>LAMPIRAN 7</b>	<i>Capital Intensity</i> .....	99
<b>LAMPIRAN 8</b>	Hasil Output SPSS.....	105



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Haptipta IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.

