

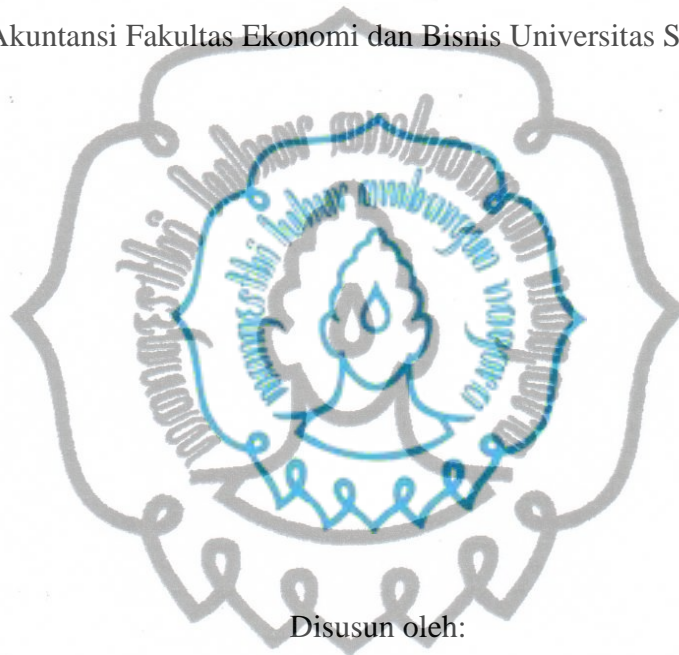
**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Listing di BEI Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Derajat S1 Program

Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret



Disusun oleh:

Vina Murtisari

NIM : F1318064

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA**

2020

commit to user

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING
Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Vina Murtisari

F1318064

Telah disetujui Pembimbing
Pada tanggal : 28 Juli 2020
Pembimbing,

Drs. Agus Budiarmanto, M.Si., Ak.

NIP. 19591216 199003 1 001

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak.

NIP. 19830204

200801 1 003

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*

dan *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI Tahun 2016-2018)

Disusun oleh:

Vina Murtisari

NIM : F1318064

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal 28 September 2020

Penguji : Ari Kuncara Widagdo, S.E., M.B.A., Ph.D., Ak.
NIP. 19740106 199903 1 002



Penguji : Muhammad Syafiqurrahman, S.E., M.M., Ak.
NIP. 19800604 200501 1 001



Pembimbing : Drs. Agus Budiattanto, M.Si., Ak.
NIP. 19591216 199003 1 001



Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak.

NIP. 19830204 200801 1 003

SURAT PERNYATAN

Form D

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret :

Nama : Vina Murtisari
NIM : F1318064
Program Studi : S1 Transfer Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI Tahun 2016-2018)

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 18 Agustus 2020

Mahasiswa



Vina Murtisari

NIM. F1318064

HALAMAN MOTTO

MOTTO :

“Lakukan segala sesuatu dengan ikhlas, maka semua pekerjaan akan terasa menjadi lebih mudah.”

(Penulis)

“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.”

(Thomas Alva Edison)

“Orang-orang yang berhenti belajar akan menjadi pemilik masa lalu. Dan orang-orang yang masih terus belajar, akan menjadi pemilik masa depan”

(Mario Teguh)

"Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh."

(Confusius)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Alm. Bapak dan Ibu tercinta
- Saudaraku tersayang
- Sahabat – sahabatku
- Almamater Universitas Sebelas Maret Surakarta



commit to user

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga Skripsi dengan judul **Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak** (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI Tahun 2016-2018) ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi Syarat – syarat Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta. Dalam kesempatan ini penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang membantu dalam penyusunan laporan tugas akhir ini :

1. Bapak Prof. Dr. Jamal Wiwoho , S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons).. Ph.D., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., selaku Kepala Program Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta
4. Drs. Agus Budiarmanto, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, dukungan, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat disusun dengan baik dan lancar.
5. Ibu dan juga Keluarga besar yang selalu memberikan doa serta motivasi.
6. Sahabat-sahabatku, yang selalu memberikan semangat.
7. Semua pihak yang telah membantu namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

commit to user

Penulis menyadari sepenuhnya atas kekurangan dalam penulisan Skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Namun demikian, karya sederhana ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surakarta, 18 Agustus 2020



Penulis

Vina Murtisari



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Orisinalitas Penelitian	10
BAB II LANDASAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Landasan Pustaka	12
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	12
2.2 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	13
2.2.1 Ruang Lingkup Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	14
2.2.2 Manfaat Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	15
2.3 <i>Capital Intensity</i>	16
2.3.1 Definisi <i>Capital Intensity</i>	16
2.3.2 Metode Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	17

2.4 Pajak	18
2.4.1 Definisi Pajak	18
2.4.2 Unsur Pajak	19
2.4.3 Fungsi Pajak	19
2.5 Agresivitas Pajak	20
2.5.1 Metode Pengukuran Agresivitas Pajak	20
2.6 Penelitian Sebelumnya	21
2.6.1 <i>Corporate Social Responsibility</i>	21
2.6.2 <i>Capital Intensity</i>	21
2.6.3 Faktor Lainnya	21
2.7 Pengembangan Hipotesis	22
2.7.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Agresivitas Pajak</i>	22
2.7.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Agresivitas Pajak</i>	23
2.7.3 Hubungan Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen	25
2.8 Kerangka Teoritis	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Populasi dan Sampel	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode dan Pengumpulan Data	28
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.5.1 Variabel Dependen	29
3.5.2 Variabel Independen	29
3.5.2.1 <i>Corporate Social Responsibility</i>	29
3.5.2.2 <i>Capital Intensity</i>	30
3.5.3 Variabel Kontrol	30
3.5.3.1 Profitabilitas	30
3.5.3.2 <i>Leverage</i>	31
3.5.3.3 Ukuran Perusahaan	31
3.6 Metode Analisis Data	32
3.6.1 Statistik Deskriptif	32
3.6.2 Penentuan Model Estimasi	32

3.6.3 Model Estimasi Regresi Data Panel	34
3.6.4 Pengujian Asumsi Klasik.....	35
3.6.4.1 Uji Normalitas	35
3.6.4.2 Uji Asumsi Autokorelasi	36
3.6.4.3 Uji Heterokedastisitas	36
3.6.5 Pengujian Hipotesis.....	36
3.6.5.1 Uji Koefisien Determinasi.....	36
3.6.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	36
3.6.5.3 Uji Parameter Individual (Uji Statistik t)	37
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Deskripsi Data.....	38
4.2 Hasil dan Pembahasan	39
4.2.1 Analisis Statistik Dskriptif	39
4.2.2 Penentuan Model Estimasi.....	42
4.2.2.1 Uji Chow.....	42
4.2.2.2 Uji Hausman.....	42
4.2.3 Pengujian Asumsi Klasik	43
4.2.3.1 Normalitas.....	44
4.2.3.2 Autokorelasi	45
4.2.3.3 Heterokedastisitas.....	46
4.2.4 Hasil Regresi	47
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
4.2.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	48
4.2.5 Pengujian Hipotesis.....	48
4.2.5.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	48
4.3 Pembahasan	51
BAB V PENUTUP	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan	54
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2018	2
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	38
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3 Hasil <i>Chow Test</i>	43
Tabel 4.4 Hasil <i>Hausman Test</i>	44
Tabel 4.5 Hasil Pengolahan Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.6 Hasil Pengolahan Uji Heterokedastisitas	46
Tabel 4.7 Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i>	47
Tabel 4.8 Ringkasan Hipotesis	50

DAFTAR GAMBAR

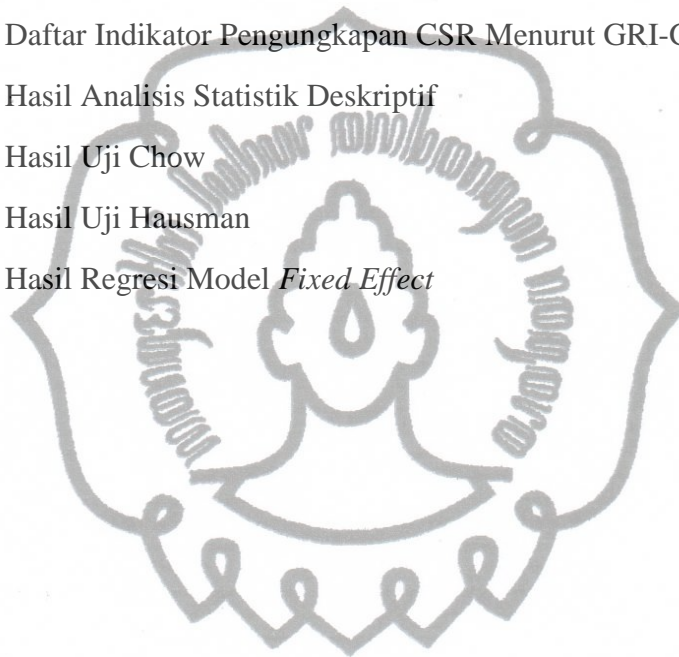
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	44
Gambar 4.2 Ketentuan Uji Autokorelasi	45



commit to user

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Praktik Penghindaran Pajak
- Lampiran 2 Data untuk Perhitungan Leverage
- Lampiran 3 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 4 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 5 Daftar Indikator Pengungkapan CSR Menurut GRI-G4
- Lampiran 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Hasil Uji Chow
- Lampiran 8 Hasil Uji Hausman
- Lampiran 9 Hasil Regresi Model *Fixed Effect*



ABSTRAK**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang *Listing* di BEI Tahun 2016-2018)

Vina Murtisari

F1318064

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* dan *capital intensity* yang dikontrol oleh beberapa variabel terhadap agresivitas pajak untuk perusahaan yang pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun tersebut 2016-2018. Penelitian ini menggunakan *Effective Tax Rates* (ETR) untuk memproyeksikan variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2016-2018. Jumlah perusahaan yang terpilih sebagai sampel sebanyak 47 perusahaan dengan periode penelitian selama tiga tahun, sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive random sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder diperoleh melalui situs web resmi perusahaan atau situs web IDX.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, begitu juga untuk variabel kontrol ukuran perusahaan (*size*) menunjukkan hasil yang negatif, sedangkan variabel kontrol seperti profitabilitas dan *leverage* menunjukkan jika berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Disisi lain CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity*

ABSTRACT**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS
(STUDY OF MINING COMPANIES LISTING ON IDX IN 2016-2018)**

Vina Murtisari
F1318064

The purpose of this study was to determine the effect of corporate social responsibility and capital intensity controlled by several variables on tax aggressiveness for mining companies listed on the IDX in the 2016-2018 year. This study uses the Effective Tax Rates (ETR) to project the dependent variable. The population in this study were all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period. The number of companies selected as a sample of 47 companies with a study period of three years, the sample was selected using purposive random sampling method. The type of data used is secondary data obtained through the company's official website or the IDX website.

The results show that capital intensity has a negative effect on tax aggressiveness, likewise for the control variable firm size (size) shows a negative result, while control variables such as profitability and leverage show a positive effect on tax aggressiveness. On the other hand, CSR has no effect on tax aggressiveness.

Keyword : *tax aggressiveness, corporate social responsibility, and capital intensity*