

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN TAHUN 2019 SAMPAI DENGAN 2021 YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

ANGEL SAMARIA

1932150055



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN TAHUN 2019 SAMPAI DENGAN 2021 YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

ANGEL SAMARIA

1932150055



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angel Samaria
Nim : 1932150055
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku, dan jurnal acuan yang terdaftar di dalam referensi karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 08 Juli 2023



METERAI
TEMPEL
3A BAAKX788574473
Angel Samaria



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019 Sampai Dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Oleh :

Nama : Angel Samaria
Nim : 1932150055
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 08 Juli 2023

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Martua E. Tambunan, Ak)
(NIDN : 0303126805)

(Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si)
(NIDN : 0326067006)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

Dekan

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak)
(NIDN : 0323026904)

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)
(NIDN : 0015096301)




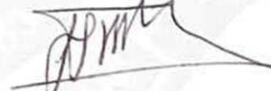

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada hari Sabtu tanggal 8 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Angel Samaria
NIM : 1932150055
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019 Sampai Dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Melinda Malau, S.E., M.M	, Sebagai Ketua	
2 Sistomo, Ak., M.M	, Sebagai Anggota	
3 Dr. Martua E. Tambunan, Ak., CA., CRMP	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 08 Juli 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angel Samaria
NIM : 1932150055
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta

Pada Tanggal 08 Juli 2023

Yang menyatakan




Angel Samaria

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, terima kasih Tuhan Yesus atas segala berkat, tuntunan, dan penyertaan yang sudah Tuhan berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2019 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Selama proses mengerjakan tugas akhir ini, peneliti banyak mengalami hambatan, kesulitan dan permasalahan namun atas penyertaan Tuhan, ketekunan, dan dukungan dari berbagai pihak, pada akhirnya peneliti dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini dengan segala kerendahan hati peneliti menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibunda tercinta yang telah memberikan dukungan moral dan materiil dalam menjalani proses perkuliahan dari awal hingga penyusunan tugas akhir ini, terima kasih karena sudah meluangkan banyak tenaga, pikiran dan waktu untuk menyekolahkan saya dan selalu membantu saya dalam keadaan apapun, terima kasih juga sudah memberikan dukungan serta doa selama penyusunan tugas akhir ini, semoga mama selalu diberikan kesehatan agar dapat melihat saya menyelesaikan tugas akhir ini, wisuda dan hingga sukses nanti.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Dr. Martua E. Tambunan, Ak selaku dosen pembimbing materi saya yang telah membantu, membimbing, memberikan arahan baik kritik maupun saran serta telah meluangkan waktu agar penyusunan skripsi ini dapat tersusun dengan baik dan tepat waktu.

4. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
5. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
6. Group 24/7 (Ellin, Fienneke, Septia), terimakasih untuk segala bantuan, dan dukungan yang diberikan selama ini, semoga kedepannya bisa sama-sama menjadi orang sukses dan menjadi berkat dimanapun kita berada. Teruntuk Septia semangat melanjutkan studi pascasarjananya, dan untuk Ellin dan Fienneke semangat mengerjakan skripsi dan menunggu jadwal sidang. Semoga langgeng dengan pacarnya masing-masing.
7. Group Semangat Skripsian (Elputri, Martha, Melvina, Meisella, Olivia, Sonya), terimakasih untuk pertemanan selama 4 tahun menjalani perkuliahan di UKI, semoga kita semua sukses dan dimudahkan dalam segala hal. Teruntuk teman-teman saya di UKI terkhususnya Ayupi, Andri, Eglia, Meca, Ruth, Ody, Olip yang sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsinya. Semoga kita semua menjadi orang sukses dan menjadi berkat dimanapun kita berada. Terimakasih untuk setiap waktu, pelajaran, dukungannya selama penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu demi satu, terimakasih atas bantuan, dukungan, dan doa yang sudah diberikan kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan benar.
9. *Last but not least*, kepada diri saya sendiri Angel Samaria, terimakasih karena telah bertahan dan terus berjuang sampai saat ini. Semoga bisa menjadi pribadi yang lebih baik lagi kedepan, dan menjadi berkat dimanapun. Ingat selalu bahwa tidak ada pertandingan antara bulan dan bintang, semua akan bersinar di waktunya sendiri. Jadi jangan pernah membandingkan diri kamu dengan oranglain. Fokus untuk mencapai goal dan mimpi kamu serta andalkan Tuhan dalam segala hal.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Hipotesa Riset.....	5
D. Ruang Lingkup Riset.....	5
E. Tujuan serta Manfaat Riset.....	6
1. Tujuan Riset.....	6
2. Manfaat Riset.....	6
F. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Grand Theory.....	8
1. Teory Agency.....	8
B. Middle Theory.....	9
2. Teori Legitimasi.....	9
3. Teori Ketaatan (Compliance Theory).....	9
4. Agresivitas perpajakan.....	10
5. Profitability.....	11
6. Leverage.....	12
7. Ukuran Industri.....	13
8. Corporate Social Responsibility (CSR).....	14
C. Riset Terdahulu.....	15
D. Model Konseptual Riset.....	18
E. Pertumbuhan Hipotesa.....	19
1. Pengaruh Profitability Pada Agresivitas perpajakan.....	19

2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Pada Agresivitas perpajakan.....	20
3.	Pengaruh Ukuran Industri Pada Agresivitas perpajakan	21
4.	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporated Social Responsibility</i> Pada Agresivitas perpajakan.....	21
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	23
A.	Jenis Riset.....	23
B.	Populasi serta Sample.....	23
1.	Populasi	23
2.	Sample	23
C.	Definisi Konseptual serta Operasional Variable	25
D.	Teknik Penghimpunan Data	28
E.	Uji Statistic Deskriptif.....	28
F.	Uji Asumsi Klasik	28
1.	Uji Normality.....	28
2.	Uji Multikolenearitas	29
3.	Uji Auto korelasi	29
4.	Uji Heteroskedastistas	29
G.	Model Estimasi Regresi Data Panel	30
1.	Common Effects Model	30
2.	Fixed Effects Model	30
3.	Random Effects Model.....	31
H.	Uji Spesifikasi Model.....	31
1.	Chow Test.....	31
2.	Hausman Test	32
3.	Langrangge Multiplier (LM) Test	32
I.	Uji Hipotesa.....	32
1.	Uji Parsial (t-test)	33
2.	Uji Simultan (F-test).....	34
3.	Koefisien Determinasi	34
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	35
A.	Uji Statistica Deskriptif.....	35
1.	Profitability.....	35
2.	Leverage	36
3.	Ukuran Industri.....	37

4. Pengungkapan CSR	38
B. Uji Asumsi Klasik	38
1. Uji Multikoleniaritas	39
2. Uji Heterokedastisitas.....	39
C. Model Regresi Data Panel	40
1. <i>Common Effects Model (CEM)</i>	40
2. <i>Fixed Effects Model (FEM)</i>	41
3. <i>Random Effects Model (REM)</i>	42
D. Uji Spesifikasi Model	43
1. <i>Uji Chow</i>	43
2. <i>Uji Hausman</i>	43
3. <i>Uji Langrange Multiplier</i>	44
E. Hasil Estimasi Model Data Panel.....	45
F. Uji Hipotesa.....	47
1. Uji t.....	47
2. Uji F.....	51
3. Koefisien Determinasi	52
BAB V PENUTUP.....	53
A. Kesimpulan.....	53
B. Keterbatasan Riset.....	53
C. Implikasi Riset.....	54
D. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

TABEL II. 1 KLASIFIKASI UKURAN PERUSAHAAN.....	14
TABEL II. 2 PENELITIAN TERDAHULU.....	15
TABEL III. 1 KRITERIA SAMPEL	24
TABEL III. 2 DEFINISI KONSEPTUAL DAN OPERASIOANAL VARIABEL.....	25
TABEL IV. 1 STATISTIKA DESKTIPTIF	35
TABEL IV. 2 UJI MULTIKOLENIARITAS	39
TABEL IV. 3 UJI HETEROKEDASTISITAS	39
TABEL IV. 4 COMMON EFFECT MODEL.....	40
TABEL IV. 5 FIXED EFFECT MODEL	41
TABEL IV. 6 RANDOM EFFECT MODEL	42
TABEL IV. 7 UJI CHOW.....	43
TABEL IV. 8 UJI HAUSMAN.....	43
TABEL IV. 9 UJI LM.....	44
TABEL IV. 10 MODEL DATA PANEL	45



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II KERANGKA TEORI..... 19



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 TABEL SAMPEL	59
LAMPIRAN 2 TABULASI PROFITABILITAS.....	60
LAMPIRAN 3 TABULASI LEVERAGE	61
LAMPIRAN 4 TABULASI UKURAN PERUSAHAAN	62
LAMPIRAN 5 TABULASI CSR.....	63



ABSTRAK

Riset ini punya tujuan untuk menguji serta menganalisa pengaruh *profitability*, *leverage*, ukuran industri serta *corporated social responsibility* pada agresivitas perpajakan pada industri sub bidang makanan serta minuman tahun 2019 sampai dengan 2021 yang tercantum di Bursa Efek Indonesia. Riset ini memakai teknik pengumpulan data dokumentasi dimana peneliti melihat, mempelajari, mengkategorikan serta mengkaji data sekunder yakni catatan keuangan industri yang jadi sample riset. Peneliti menggunakan model regresi data panel selaku teknik analisa data untuk melaksanakan pengujian hipotesa. Metode pengambilan sample dalam riset ini memakai metode sampling *nonprobability sampling* dengan pendekatan purposive sampling dengan standar sample; (1) tercantum di BEI sepanjang kurun waktu 2019 – 2021 dan menerbitkan catatan keuangan dengan rinci beserta data *corporated social responsibility* dalam catatan keuangan ataupun annual report, (2) industri yang memiliki keuntungan positive sepanjang kurun waktu riset, (3) industri yang memiliki tanggungan pajak pendapatan sepanjang kurun waktu riset. Riset ini memakai populasi sejumlah 25 industri serta sample sejumlah 16 industri. Hasil uji memakai *views 12* menampilkan nilai *probability* untuk pengaruh *profitability* pada agresivitas perpajakan sebanyak $0,0000 < 0,05$ maknanya *profitability* punya pengaruh pada agresivitas perpajakan. Nilai *probability leverage* pada agresivitas perpajakan sebanyak $0,3714 > 0,05$ maknanya tidak adanya pengaruh pada agresivitas perpajakan. Nilai *probability* ukuran industri pada agresivitas perpajakan sebanyak $0,1748 > 0,05$ maknanya tidak adanya pengaruh pada agresivitas perpajakan. serta nilai *probability* untuk pengungkapan CSR pada agresivitas perpajakan sebanyak $0,0008 < 0,005$ maknanya CSR punya pengaruh pada agresivitas perpajakan. serta hasil uji f menampilkan nilai *probability* untuk pengaruh *profitability*, *leverage*, ukuran industri, serta pengungkapan CSR pada agresivitas perpajakan sebanyak $0,0000 < 0,05$ maknanya keempat variable tersebut punya pengaruh pada agresivitas perpajakan.

Kata kunci: agresivitas perpajakan, *profitability*, *leverage*, ukuran industri, *corporated social responsibility*.

ABSTRACT

These studies aim to examine and analyzing effects of profitability, leverage, companies' size and corporates social responsibility on tax aggressive in food and beverage sub-sector company from 2019 to 2021 which are listed on the Indonesia Stock Exchanges. These studies use method of collecting documentation data where researchers view, study, classify and examine secondary data, namely the companies' financials statement as the research sample. Researchers use the panel data regression model as a data analysis method to test the hypothesis. The sampling techniques in these studies use a non-probabilities sampling techniques with a purposives sampling approach with sample criteria; (1) registered on the IDX for the period 2019 – 2021 and publishing completely financials report along with corporates social responsibility data in financial reports and annual reports, (2) company that have positive profits during the year of research, (3) company that have income tax expense during the study period. These studies used a population of 25 company and a sample of 16 company. The test results using eviews 12 show that the probability value for effects of profitability on tax aggressive is $0.0000 < 0.05$, meaning that profitability has an effects on tax aggressive. The probability leverage value on tax aggressive is $0.3714 > 0.05$, meaning that there are no effects on tax aggressive. The probability values of firm sized on tax aggressive is $0.1748 > 0.05$, meaning that there are no effects on tax aggressive. And the probability value for CSR disclosure on tax aggressive is $0.0008 < 0.005$, meaning that CSR has an effects on tax aggressive. And result of the f test show probability value for influence of profitability, leverage, companies' size, and CSR disclosure on tax aggressive of $0.0000 < 0.05$ means that these four variables affect tax aggressive.

Key word: tax aggressive, profitability, leverage, companies size, disclosure of corporated social responsibility.