

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**JENNIFER GANI**

**NIM : 1732150002**



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

**2021**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

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

**Oleh :**

**JENNIFER GANI**

**NIM : 1732150002**



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

**JAKARTA**

**2021**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jennifer Gani  
NIM : 1732150002  
Program Studi : S1 - Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul ” **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku–buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada 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, 03 Agustus 2021



(Jennifer Gani)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI  
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh:

Nama : Jennifer Gani  
NIM : 1732150002  
Program Studi : S1 - Akuntansi  
Peminatan : Pajak


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


Jakarta, 03 Agustus 2021

Menyetujui:

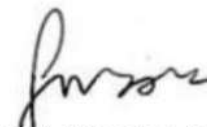
Pembimbing I

Pembimbing II

  
(Dr. Jantje E. Lekatompessy, SE., MSi., Ak)  
NIDN: 0010016604

  
(Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS)  
NIDN: 0327105701

Ketua Program Studi Akuntansi

  
(Fenny M. Hasugian, SE., MSi)  
NIDN: 0310048503



Dekan  
  
(Juaniva Sidharta, SE., M.Si)  
NIDN: 0326067002



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada Tanggal 03 Agustus 2021 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1-Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Jennifer Gani  
NIM : 1732150002  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Jantje E.Lekatompessy, SE., MSi., Ak	Sebagai Ketua	
2. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak	Sebagai Anggota	
3. Dr. Melinda Malau., SE., MM., CBV., CFRM., CFA., CPA.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 03 Agustus 2021



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

---

**PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jennifer Gani  
NIM : 1732150002  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut 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. Skripsi 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 pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-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.

Jakarta, 03 Agustus 2021  
Yang menyatakan

Jennifer Gani

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak” ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Banyak kesulitan yang penulis alami dalam menyelesaikan skripsi ini, tetapi semua itu dapat diatasi dengan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny M. Hasugian, SE., MSi, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Jantje E.Lekatompessy, SE., MSi., Ak dan Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing, SE., MS, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberi waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.

5. Kepada Papa, Mama, Ko Adi, Ko Okta dan Ko Victor yang telah memberikan dukungan moril dan materil serta perhatian dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada teman-teman “MakanBwank” , Ruth Simanjuntak, Evelyn Septiana, Thalia Octaviani, Elisa Yulianti, Christiyanti Adi, Garcia Phoebe, Rayana Mangiwa dan Anselma Kartini serta Trinita Estetika yang selalu memberikan dukungan kepada penulis hingga saat ini. Terimakasih untuk setiap waktu, cerita dan kisah yang telah kita lalui selama perkuliahan ini.
7. Kepada seluruh teman-teman angkatan 2017, senang sekali dapat menjadi bagian dari kalian.
8. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus memberikan doa dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini

Akhir kata penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan ini masih banyak kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis memohon saran dan kritik yang sifatnya membangun demi menyempurnakan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 03 Agustus 2021



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN PENULIS .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	v
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Ruang Lingkup Penelitian .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	6
F. Sistematika Penulisan .....	7

<b>BAB II</b>	<b>URAIAN TEORITIS</b>	
	A. Teori Legitimasi .....	9
	B. Teori <i>Stakeholder</i> .....	11
	C. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	12
	D. Likuiditas .....	15
	E. Agresivitas Pajak .....	16
	F. Penelitian Terdahulu .....	18
	G. Kerangka Penelitian .....	21
	H. Perumusan Hipotesis .....	22
	1. Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak .....	22
	2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	24
	3. Pengaruh CSR dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	25
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	A. Populasi dan Sampel .....	27
	B. Jenis dan Sumber Data .....	27
	C. Teknik Pengambilan Sampel .....	27
	D. Definisi Operasional .....	28
	1. Variabel Independen .....	28
	2. Variabel Dependen .....	30
	E. Analisis Data .....	31
	1. Statistik Deskriptif .....	31
	2. Uji Asumsi Klasik .....	32
	3. Uji Regresi Linear Berganda .....	34

4. Uji Hipotesis .....	34
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
B. Statistik Deskriptif .....	38
C. Uji Asumsi Klasik .....	40
1. Uji Normalitas .....	40
2. Uji Multikolonieritas .....	41
3. Uji Autokorelasi .....	42
4. Uji Heteroskedastisitas .....	43
D. Uji Hipotesis .....	44
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
2. Uji T .....	45
3. Uji F .....	46
E. Pembahasan .....	47
1. Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak .....	47
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	49
3. Pengaruh CSR dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....	50
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	51
B. Saran .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	55
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	71

## DAFTAR TABEL

TABEL II-1 PENELITIAN TERDAHULU .....	19
TABEL III-1 KRITERIA SAMPEL .....	28
TABEL IV-1 DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN .....	38
TABEL IV-2 HASIL STATISTIK DESKRIPTIF .....	39
TABEL IV-3 HASIL UJI MULTIKOLONIERITAS .....	41
TABEL IV-4 HASIL UJI AUTOKORELASI .....	42
TABEL IV-5 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI ( $R^2$ ) .....	44
TABEL IV-6 HASIL UJI T .....	45
TABEL IV-7 HASIL UJI F .....	46

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1	KERANGKA PENELITIAN .....	21
GAMBAR IV-1	HASIL UJI NORMALITAS GRAFIK P-PLOTS .....	40
GAMBAR IV-2	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Peiode 2017-2019
Lampiran II	Data Induk
Lampiran III	Perhitungan Corporate Social Responsibility
Lampiran IV	Perhitungan Current Ratio
Lampiran V	Perhitungan Effective Tax Rates
Lampiran VI	Hasil Analisis Statistik Deskriptif
Lampiran VII	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran VIII	Hasil Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Riset berikut punya tujuan untuk menganalisa ada ataupun tidaknya pengaruh *corporated social responsibility* pada agresivitas pajak, menganalisa ada ataupun tidaknya pengaruh likuiditas pada agresivitas pajak, menganalisa ada ataupun tidaknya pengaruh *corporated social responsibility* dan likuiditas pada agresivitas pajak.

Variabel bebas yang dipergunakan dalam riset berikut ialah *corporated social responsibility* serta likuiditas, sementara variabel terikat dalam riset berikut ialah agresivitas pajak. Riset berikut mempergunakan data sekunder yang didapati dari pelaporan finansial tahunan industri bidang berbagai perusahaan yang *listing* di BEI kurun waktu tahun 2017 hingga tahun 2019.

Kesimpulan yang bisa ditarik : (1) taraf signifikan untuk variabel *corporated social responsibility* (CSR) sejumlah  $0,107 > 0,05$ , hingga  $H_0$  diterima, maknanya CSR tidak punya pengaruh secara signifikan pada agresivitas pajak. (2) taraf signifikan untuk variabel likuiditas sejumlah  $0,008 < 0,05$ , hingga  $H_0$  ditolak, maknanya likuiditas punya pengaruh secara signifikan pada agresivitas pajak. (3) taraf signifikan antara variabel CSR serta likuiditas sejumlah  $0,022 < 0,05$ , maknanya CSR serta likuiditas secara simultan punya pengaruh signifikan pada agresivitas pajak.

## **ABSTRACT**

*The following research aims to analyze whether or not there is an influence of corporate social responsibility on tax aggressiveness, analyze whether or not there is an influence of liquidity on tax aggressiveness, analyze whether or not there is an influence of corporate social responsibility and liquidity on tax aggressiveness.*

*The independent variables used in the following research are corporate social responsibility and liquidity, while the dependent variable in the following research is tax aggressiveness. The following research uses secondary data obtained from the annual financial reports of the industry in various companies listed on the IDX for the period 2017 to 2019.*

*The conclusions that can be drawn: (1) the level of significance for the corporate social responsibility (CSR) variable is  $0.107 > 0.05$ , so  $H_0$  is accepted, meaning that CSR does not have a significant influence on tax aggressiveness. (2) the level of significance for the liquidity variable is  $0.008 < 0.05$ , so  $H_0$  is rejected, meaning that liquidity has a significant influence on tax aggressiveness. (3) the level of significance between the CSR and liquidity variables is  $0.022 < 0.05$ , meaning that CSR and liquidity simultaneously have a significant influence on tax aggressiveness.*

