PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Skripsi Oleh:

Soleha Agustina

01031181419024

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Disusun oleh:

Nama	: Soleha Agustina
NIM	: 01031181419024
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal 13 Maret 2018 Dosen Pembimbing

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak

NIP 197405111999032001

Tanggal 12 Maret 2018

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

NIP 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Disusun oleh:

Nama	: Soleha Agustina
NIM	: 01031181419024
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Maret 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 16 April 2018

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 1974 0511 1999032 001

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1969 0525 1996032 001

Anggota

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA
NIP. 1957 0708 1987032 006

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.,CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Soleha Agustina
NIM	: 01031181419024
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Pertambangan.

Pembimbing :

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak

Anggota 1 : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

Anggota 2 : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 16 April 2018

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumberya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan

Inderalaya

Pembuat Pernyataan

METERAI TEMPEL

6000

ENAM RIBU RUPIAH

Soleha Agustina

NIM 01031181419024

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

"Always be kind, then the kindness will come to you."

-Unknown-

"Sesungguhnya keadaan kekuasaan-Nya apabila Ia menghendaki adanya sesuatu, hanyalah Ia berfirman kepada hakikat sesuatu itu: "Jadilah engkau!" Maka terjadilah ia." (QS. Yasin, 82)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ***Allah SWT***
- ***Kedua Orangtua Tercinta, Papa dan Mama***
- ***Cek Caca, Kak Nandes, dan Kakak***
- ***Ketiga keponakanku, Kanu, Kinan dan Kenisha***
- ***Keluarga Besarku***
- ***Sahabat-sahabatku***
- ***Almamaterku***

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN.** Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh profitabilitas dan pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan. Saya mengambil objek pada perusahaan pertambangan pada tahun 2014 – 2016. Saya harap hasil penelitian skripsi saya akan berguna bagi penelitian selanjutnya,

Tentunya selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff,. MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq Marwah, S.E,. M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak** selaku Pembimbing Skripsi 1 dan **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Pembimbing Skripsi 2 penulis yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing sarta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E.,MAFIS. Ak., CPA** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal, dan **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
7. **Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak, CA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran dan masukan selama proses perkuliahan.
8. Bapak dan Ibu Dosen Ekonomi yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Para Staf Jurusan, Dekanat, Perpustakaan Fakultas Ekonomi atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Kedua orang tua penulis tercinta, **H. Hasanuddin dan Hj. Msy. Halimah** yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan

kasih sayangnya sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Terimakasih untuk segalanya Pa, Ma.

11. Teruntuk saudariku **Cek caca dan Kakak**, terimakasih telah menjadi *the best sister ever* yang selalu menjadi sponsor dalam segala kegiatan dan tetap sangat peduli kepada penulis walaupun kalian sudah berkeluarga ataupun sudah jauh di pulau.

12. Terimakasih untuk kakak iparku **Kak Nandes** dan ketiga keponakan *aunty* **Kanu, (Kinan dan Kenisha** yang sudah menjadi penghibur sekaligus pengganggu selama proses penyelesaian skripsi ini, *nty* sayang kalian!.

13. Untuk Anak S*****nku Aliyah, Fadhil, Syifa dan Tasya, yang sering memberikan waktunya menghibur penulis sehabis mudik dari layo.

14. Terimakasih untuk **Yulita Dayamanti** teman seperjuangan dari awal kuliah yang teramat lemot, **Weni Anggraini** teman yang teramat sabar menerima dan memahami penulis apa adanya dan **Ade Yuliani Iskandar** yang selalu mendengarkan cerita merah muda penulis.

15. ***My EGAP Family*** yang telah membuat layo menjadi tidak terlalu berat untuk dihadapi. Terimakasih kaknisa untuk ilmunya, Feggy untuk loyalitas dan oleh-olehnya, Yukde untuk senyuman manisnya, Dije dan Allia untuk jasa sandaran pundaknya, Ade untuk ceritanya, Weni untuk jawaban tugas-tugas kuliah, Lita untuk kelemotannya,

16. Teruntuk orang-orang yang penulis temui di **IMA (Ikatan Mahasiswa Akuntansi),** Tim Bendahara dan Pendanaan, Tim Kesekretariatan dan Tim Konsumsi ***SAND***, sukses untuk kita semua!
17. Teman-teman seperjuanganku mahasiswa Akuntansi 2014 kampus Indralaya, senang pernah menjadi bagian dari kalian.
18. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis memohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan bernilai positif bagi semua pihak yang membutuhkan.

Inderalaya, 16 April 2018

Penulis

Soleha Agustina

NIM 01031181419024

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	: Soleha Agustina
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir	: Palembang/ 06 Agustus 1996
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Sersan Sani Komplek Patal 1 Blok M.10 RT 09 RW 03 Kec. Kemuning Kel. Talang Aman Palembang
Alamat Email	: soleha_agustina@yahoo.com
Nomor Handphone	: 08576426099

Pendidikan Formal :

TK	: TK Mazarul Iman Palembang
SD	: SD Kartika II-2 Palembang
SMP	: SMP Negeri 09 Palembang
SMA	: SMA Negeri 06 Palembang

Pendidikan Informal :

Brevet Pajak Terapan A & B IAI Sumsel	2018
Lembaga Bahasa dan Pendidikan Profesional LIA Palembang	2011-2013

Pelatihan dan Riwayat Organisasi :

Praktek Kerja di KPw Bank Indonesia Sumatera Selatan	2018
Kepala Divisi Kesekretariatan Ikatan Mahasiswa Akuntansi	2016-2017
Koordinator Bendahara dan Pendanaan Ikatan Mahasiswa Akuntansi	2015-2016

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Soleha Agustina

NIM : 01031181419024

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Pertambangan.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar,* maupun susunan *tenses*nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 16 April 2018

Pembimbing Skripsi:

Ketua,	Anggota
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1974 0511 1999032 001	NIP. 1969 0525 1996032 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.,CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN

Oleh:
Soleha Agustina;
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak;
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2016. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode analisis regresi linier berganda dengan total sampel yang berjumlah 39 pengamatan. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu agresivitas pajak penghasilan yang diproksikan melalui *effective Tax Ratio (ETR)*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan jika variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan, dan variabel pengungkapan *Corporate Social Responsibility* juga berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak penghasilan wajib pajak badan.

Kata Kunci: Agresivitas pajak, insentif pajak, pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, profitabilitas.

Ketua,

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 1974 0511 1999032 001

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1969 0525 1996032 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.,CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND CORPORATE SOCIAL RESPONSILIBITY DISCLOSURE ON INCOME TAX AGGRESSIVENESS OF CORPORATE TAXPAYER AT MINING COMPANIES

***By*:**
Soleha Agustina;
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak;
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.

This study aimed to test the effect of profitability and corporate social responsibility disclosure on income tax aggressiveness of corporate taxpayer at mining companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2014-2016. The research method used in this study is multiple regression analysis with the total sample 39 observations. The Independent variable in this study is income tax aggressiveness that proxied by effective Tax Ratio (ETR). The results of this study indicate that the profitability has a negative and significant effect to income tax aggressiveness, and corporate social responsibility disclosure has a negative effect to income tax aggressiveness.

Keyword : Tax aggressiveness, profitability, disclosure of Corporate Social Responsibility, tax incentives.

First Advisor

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak
NIP. 1974 0511 1999032 001

Member

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 1969 0525 1996032 001

Acknowledged by,
Head of Accounting Department,

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.,CA.
NIP. 1973 0317 1997031 002

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ii

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI …….. iii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH …….. iv

MOTTO DAN PERSEMBAHAN ……...……... v

KATA PENGANTAR vi

DAFTAR RIWAYAT HIDUP ……... x

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK …… xi

ABSTRAK ……... xii

ABSTRACT ……. xiii

DAFTAR ISI xiv

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR xvii

DAFTAR LAMPIRAN xviii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 7
1.3 Tujuan Penelitian 8
1.4 Manfaat Penelitian 8
1.5 Sistematika Penulisan 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Tinjauan Teori Dan Konsep 10
2.1.1 Teori Agensi (*Agency Theory*) 10
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan *(Stakeholder Theory)*… 11
2.1.3 Agresivitas Pajak ……..... 12
2.1.4 Profitabilitas ……..... 14
2.1.5 *Corporate Social Responsibility* (CSR) …… 16
2.1.6 Insentif Pajak …… 18
2.2 Penelitian Terdahulu 19
2.3 Model Penelitian 22
2.4 Pengembangan Hipotesis 23
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak …. 23

2.4.2 Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak 24

BAB III METODE PENELITIAN
3.1 Desain Penelitian ……..... 26
3.2 Populasi dan Sampel 27
3.3 Metode Pengumpulan Data ……..... 28
3.4 Definisi Operasional Variabel 29
3.4.1 Variabel Dependen 29
3.4.2 Variabel Independen 30
3.4.3 Variabel Kontrol 32
3.5 Metode Analisis Data 33
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik ……..... 34
3.5.3 Pengujian Regresi Linier Berganda 37
3.5.4 Pengujian Hipotesis …..... 38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif 40
4.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik 42
4.2.1 Uji Normalitas ……..... 42
4.2.2 Uji Multikolinearitas ……..... 45
4.2.3 Uji Autokorelasi ……..... 46
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas ……..... 47
4.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 48
4.4 Hasil Uji Hipotesis ……... 51
4.3.1 Hasil Uji Statistik F ...……..... 51
4.3.2 Hasil Uji Statistik T 52
4.3.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 54
4.5 Implikasi Hasil Penelitian 55
4.4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 55
4.4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik 57
4.4.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 58
4.4.4 Hasil Uji Hipotesis 58
4.6 Pembahasan 59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN
5.1 Kesimpulan 62
5.2 Keterbatasan Penelitian 63
5.3 Saran ……..... 63

DAFTAR PUSTAKA 65
LAMPIRAN 68

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 20
Tabel 3.1 Kriteria Sampel 27
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian 28
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Deskriptif Statistik 40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas 45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi 46
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 49
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik F 52
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik T 53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 55

DAFTAR GAMBAR

			Halaman
Gambar	2.1	Metode Penelitian ….....	22
Gambar	4.1	Grafik Histogram ETR …	43
Gambar	4.2	Plot Normal ETR …….....	44
Gambar	4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR LAMPIRAN

		Halaman
Lampiran 1	Indikator Pengungkapan oleh *Global Reporting Initiatives (GRI)*…….....	68
Lampiran 2	Hasil Analisis Data Variabel	74
Lampiran 3	Hasil Analisis SPSS	75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Indonesia merupakan negara yang penerimaannya diperoleh dari pendapatan dan hibah negara yang berasal dari penerimaan perpajakan, penerimaan negara bukan pajak, serta penerimaan hibah dari dalam negeri dan luar negeri (UU RI Nomor 17 tahun 2003). Berdasarkan data yang diperoleh dari Badan Pusat Statistik, penerimaan negara yang paling besar adalah penerimaan perpajakan. Realisasi penerimaan perpajakan tahun 2016 mencapai Rp 1.527,1 triliun atau 85% dari total keseluruhan penerimaan negara yaitu sebesar Rp 1.784,2 triliun. Hal ini membenarkan bahwa hampir semua penerimaan negara berasal dari penerimaan pajak. Selain itu, menurut Waluyo (2013) sumber dana yang berasal dari dalam negeri berupa pajak juga merupakan salah satu usaha untuk mewujudkan kemandirian suatu bangsa atau negara dalam pembiayaan pembangunan, dimana pajak tersebut pada akhirnya akan digunakan untuk membiayai pembangunan yang berguna bagi kepentingan bersama.

Namun penerimaan perpajakan dirasa belum optimal. Anggota Komisi XI DPR yaitu M. Misbakhun memaparkan dalam finansial bisnis jika penerimaan dari perpajakan itu memang tinggi diatas 80% setiap tahunnya, tetapi dari hasil catatannya terjadi penurunan penerimaan pajak dari tahun 2014 sampai tahun 2016. Realisasi penerimaan pajak pada tahun 2014 mencapai 92% dari target APBN-P, sehingga kekurangan penerimaan pajak hanya sekitar Rp102,8 triliun.

Pada tahun 2015, realisasi penerimaan pajaknya mencapai 83% dari target APBN-P atau kekurangannya mencapai Rp 248,9 triliun. Sementara, di tahun 2016 penerimaan pajak mencapai Rp 998 triliun tanpa ditambahkan dengan amnesti pajak *(tax amnesty*) dan target APBN-P 2016 dari penerimaan pajak sebesar Rp 1.355 triliun, sehingga menurut Misbakhun telah terjadi *short fall* hingga Rp357 triliun atau realisasinya hanya sebesar 73,6%.

Ada banyak faktor-faktor yang menyebabkan penerimaan pajak belum optimal. Salah satu faktor tersebut adalah sikap agresif perusahaan terhadap pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan yang bertujuan untuk mengurangi Penghasilan Kena Pajak (PKP) melalui perencanaan pajak baik menggunakan metode yang legal atau ilegal. Perusahaan sebagai wajib pajak badan mempunyai kewajiban untuk membayar pajak penghasilan kepada negara. Besarnya pajak penghasilan perusahaan bergantung pada perhitungan penghasilan kena pajak yang diperoleh. Seperti kita ketahui, apabila laba atau penghasilan kena pajak perusahaan itu tinggi maka besarnya pajak yang harus dibayar perusahaan juga akan tinggi pula. Perusahaan tentu tidak menyukai situasi seperti ini, karena kewajiban membayar pajak yang besar pastinya akan mengurangi keuntungan yang mereka peroleh. Dalam penelitannya, Chen *et al.* (2010) mengatakan bahwa dalam situasi seperti itu banyak perusahaan yang berusaha untuk mencari cara agar besarnya pajak yang harus dibayarkan itu berkurang. Oleh karena itu, tidak menutup kemungkinan jika perusahaan akan menjadi agresif dalam perpajakan.

Perusahaan melakukan agresivitas pajak dengan berbagai cara, baik cara yang legal bahkan ilegal sehingga dapat menyebabkan penurunan penerimaan

negara dari pajak. Hal ini tidak sejalan dengan sistem pemungutan pajak yang diterapkan di Indonesia, dimana *self assessment system* sangat bergantung pada kejujuran dari wajib pajaknya. Perusahaan yang melakukan agresivitas pajak berarti sudah menyalahi aturan yang ada. Sebagai wajib pajak badan, agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan mencerminkan kecurangan dan ketidakjujuran perusahaan kepada negara.

Penelitian yang dilakukan Yonah (2006) menyatakan bahwa apapun alasan perusahaan melakukan agresivitas pajak yang merupakan *strategic tax behavior* tetap tidak dapat dibenarkan. Dalam sudut pandang artificial (*artificial entity view*), agresivitas perpajakan yang dilakukan perusahaan dapat merusak hubungan konstitutif antara negara dan perusahaan, di mana seharusnya perusahaan menjalankan visi yang sejalan dengan negara. Dalam pandangan kenyataan (*real entity view*), perusahaan adalah warga negara individual yang berarti perusahaan harus menjalankan kewajibannya sebagai warga negara, termasuk untuk membayar pajak dengan benar, walaupun dalam keadaan penegakan hukum yang lemah sekalipun. Dalam pandangan aggregat (*aggregate entity view*), perusahaan memang dibuat untuk kepentingan pemegang saham. Dengan perusahaan membayar pajak, maka akan mengurangi hak pemengang saham dalam perusahaan tersebut. Tetapi hal ini tidak sejalan dengan keinginan pemerintah, dimana penerimaan pajak yang kecil akan mengganggu peran pemerintah dalam menyelesaikan masalah-masalah sosial sehingga perusahaan harus membayar pajak sesuai dengan peraturan yang ada.

Besarnya pajak yang harus dibayarkan perusahaan kepada negara memang merupakan hal yang sensitif. Seperti yang telah dijelaskan sebelumnya, jika pajak yang dianggap perusahaan sebagai beban dapat mengurangi keuntungan atau profitabilitas perusahaan. Jadi wajar saja jika perusahaan melakukan perencanaan pajak, penghindaran pajak, atau bahkan penggelapan pajak untuk menunjukkan seolah-olah profitabilitas perusahaan itu jumlahnya kecil. Oleh karena itu, kesimpulan awal penelitian ini jika dari profitabilitas dapat dinilai apakah suatu perusahaan melakukan agresivitas pajak atau tidak karena profitabilitas berhubungan langsung dengan ukuran besarnya pajak penghasilan yang harus dibayarkan perusahaan.

Tetapi dalam sudut pandang yang berbeda, perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi akan lebih taat membayar pajaknya karena perusahaan tersebut tidak memiliki kesulitan dalam memenuhi kewajibannya, baik kewajiban kepada investor, kepada kreditor, maupun kepada pemerintah. Perusahaan dengan profitabilitas yang rendah akan memiliki kemungkinan yang lebih tinggi untuk tidak taat membayar pajak. Hal ini karena perusahaan dengan profitabilitas yang rendah akan memilih untuk mempertahankan keadaan keuangan dan aset perusahaannya daripada membayar pajak, sehingga perusahaan tersebut menjadi lebih agresif terhadap pajak. Pernyataan tersebut sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Hidayat dkk. (2016); Prasista dan Setiawan (2016); Jesicca dan Toly (2014) yang menunjukkan bahwa apabila ROA (profitabilitas) mengalami peningkatan, maka agresivitas pajak akan mengalami penurunan.

Berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia tentang Perseroan Terbatas No.40 Tahun 2007, dimana dalam pasal 74 poin 1 diatur bahwa Perseroan yang menjalankan kegiatan usahanya di bidang dan/atau berkaitan dengan sumber daya alam wajib melaksanakan Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan. Oleh karena itu, perusahaan juga berkewajiban untuk menganggarkan biaya tanggung jawab sosial dan lingkungan, yang biasa disebut *Corporate social responsibility* (CSR). Inti dari pelaksanaan CSR ini adalah agar hubungan antara perusahaan dan masyarakat sekitar ataupun pemerintah terjalin baik, karena adanya perusahaan dalam suatu negara juga merupakan upaya pemerintah untuk menyejahterakan masyarakatnya.

Hubungan antara agresivitas pajak dengan pengungkapan CSR ada pada tujuan utama perusahaan yaitu untuk memperoleh profit maksimum tanpa menghilangkan tanggung jawab sosial dan lingkungan. Sedangkan agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan merupakan cara untuk menghindari pajak sehingga menyebabkan penerimaan negara dari pajak berkurang. Penerimaan pajak yang berkurang tersebut akan menghambat usaha pemerintah untuk menyejahterakan masyarakat sehingga agresivitas pajak dapat pula dianggap sebagai aktivitas yang tidak bertanggung jawab secara sosial.

Selain itu, Tanari (2009) dalam Laksmono dan Suhardi (2011) menjelaskan bahwa landasan pokok CSR dalam aktivitas ekonomi meliputi: kinerja keuangan berjalan baik, investasi modal berjalan sehat, kepatuhan dalam pembayaran pajak, tidak terdapat praktik suap atau korupsi, ada CSR di dalam perusahaan. Semakin perusahaan memiliki kesadaran yang tinggi menerapkan

CSR di dalam perusahaan maka semakin tinggi pula perusahaan taat dalam membayar pajak, sesuai dengan pernyataan Tanari (2009) yang dikutip dari Laksmono dan Suhardi (2011) bahwa CSR memiliki landasan ekonomi yang salah satunya adalah ketaatan dalam membayar pajak dan landasan tersebut dapat menjadi acuan dalam mengukur tingkat kesadaran perusahaan menerapkan CSR.

Kemudian pemerintah membuat Undang-Undang No. 36 tahun 2008 dan Peraturan Pemerintah No 93 Tahun 2010 sebagai insentif pajak untuk perusahaan. Namun, kebanyakan perusahaan justru memanfaatkannya sebagai celah untuk melakukan agresivitas pajak. Insentif pajak yang diberikan pemerintah dapat meminimalkan beban pajak penghasilan perusahaan karena penghasilan kena pajak perusahaan dapat dikurangi melalui biaya-biaya sosial yang menurut UU dapat dikurangkan dari penghasilan bruto atau profitabilitas perusahaan sehingga penghasilan kena pajak semakin kecil dan pajak yang dikenakan juga akan semakin rendah.

Agresivitas pajak bisa terjadi di semua jenis perusahaan termasuk juga pada perusahaan pertambangan. Dikutip dari penelitian yang dilakukan Hidayat dkk. (2016) data *tax ratio* sektor pertambangan tahun 2014 menunjukkan rasio sebesar 9,4 % sedangkan *tax ratio* secara nasional tahun 2014 sebesar 10,88%. Data ini menunjukkan jika *tax ratio* perusahaan pertambangan di Indonesia dibawah angka *tax ratio* secara nasional, yang mengindikasikan terjadinya tindakan agresivitas pajak di sektor pertambangan. Selain itu, dalam harian Kata Data menyatakan jika berdasarkan data KPK, dari 7.839 pemegang Izin Usaha Pertambangan (IUP), sebanyak 24 persen atau 1850 tidak memiliki nomor pokok

wajib pajak (NPWP). Sementara, dari total pemegang IUP yang memiliki NPWP sebanyak 35 persen tidak melaporkan SPT atau tidak membayar pajak. Karena itu KPK mencatat pada 2016, industri tambang memiliki piutang kepada negara sebanyak RP 23 triliun. Oleh karena itu peneliti berinisiatif untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan Pada Perusahaan Pertambangan.**

1.2. Rumusan Masalah

Kewajiban membayar pajak dan pengungkapan *Corporate Social Responsibility* seringkali dianggap sebagai beban oleh perusahaan karena pada akhirnya akan mengurangi profitabilitas perusahaan tersebut. Tetapi bagi perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi dan CSR yang baik dianggap tidak akan melakukan agresivitas pajak. Sedangkan bagi perusahaan yang memiliki profitabilitas kurang dan CSR yang juga kurang baik maka ada kemungkinan untuk melakukan agresivitas pajak sehingga rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan?
2. Bagaimana CSR berpengaruh terhadap agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, dan
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.

1.4. Manfaat Penelitian

a) Secara Teoretis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur tentang pengaruh profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak.

b) Secara Praktis

Memberi pengetahuan kepada pemerintah apakah agresivitas pajak penghasilan perusahaan pertambangan dapat dilihat dari profitabilitas dan CSR perusahaan sehingga mempermudah pemerintah dalam hal pengawasan kepatuhan pajak perusahaan pertambangan.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk lebih memahami isi dari penelitian ini, maka materi-materi yang digunakan dapat dikelompokkan menjadi beberapa sub bab dengan sistematika penyampaian sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Berisi tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisikan teori yang digunakan sebagai dasar dalam penelitian ini berupa pengertian dan definisi yang diambil dari kutipan buku yang berkaitan dengan penyusunan laporan skripsi serta beberapa *literature review* yang berhubungan dengan penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisikan tentang informasi mengenai desain penelitian, populasi dan sampel, metode pengumpulan data, definisi variabel operasional, dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan bagian yang menjelaskan hasil dari analisis data yang sudah dilakukan, implikasi dari hasil penelitian tersebut dan pembahasan mengenai hasil penelitian yang diperoleh.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan, keterbatasan yang ada dalam penelitian ini dan saran yang diberikan penulis guna memperbaiki penelitian yang sudah dilakukan.

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

Ardyansah dan Zulkiha. 2014. Pengaruh *size*, *leverage*, profitabilitas, *capital intensity ratio* dan komisaris independen terhadap effective taxrate (ETR). Diponegoro Journal of Accounting. Vol.3, No.2, hlm 1-9.

Belajar Dari Carut Marut Tata Kelola Tambang Batubara. Diakses pada tanggal 15 Oktober 2017 dari www.katadata.co.id

Chen, Chen,Cheng, *and* Shevlin. 2010. *Are Family Firms more Tax Aggressive than Nonfamily Firms?. .Journal of Financial Economics*. 91, (1), 41-61. *Research Collection School Of Accountancy*.

Deegan, C. 2002. "*Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures - a theoretical foundation". Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 15 Iss: 3, pp. 282-311.

Frank, M., Lynch, L., and Rego, S. 2009. *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. The Accounting Review*, 84, h: 467-496.

Freeman and Reed. 1983. *Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance. California Management Review (pre-1986); Spring 1983; 25, 000003; ABI/INFORM Global pg. 88.*

Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Gitman,Lawrance.J, 2003. *Principle of Managerial Finance, Ten edition, Pearson education*, inc.,United states.

Reporting Principles and Standard Disclosures. Diakses pada tanggal 12 Oktober 2017 dari www.globalreporting.org

Hadi dan Mangoting. 2014.Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, Vol.4, No.2, 2014. Universitas Kristen Petra.

Harahap, Sofyan Syafri. 2008. Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan. Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Hartono Jogiyanto. 2010. *Metodelogi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE UGM.

Hidayat, Ompusunggu, dan Suratno. 2016. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI). JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi) Volume 2 No. 2 Tahun 2016, Hal. 39-59. E-ISSN 2502-4159.

Hlaing, K. P. 2012. *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness.* https://www.google.co.id/. *Thesis.* 06 Februari 2016 (19:51).

Jessica dan Toly. 2014. Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, NO.1, 2014.

Kholis, Azizul dan Maksum. 2003. Analisis Tentang Pentingnya Tanggung Jawab dan Akuntansi Sosial Perusahaan. Media Riset Akuntansi Auditing dan Informasi, 3, h: 101.

Kuriah dan Asyik. 2016. Pengaruh Karakterisktik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi : Volume 5, Nomor 3, Maret 2016 ISSN : 2460-0585.

Laksmono dan Suhardi. 2011. Panduan Praktis Pengelolaan CSR (Corporate Social Responsibility). Samudra Biru. Yogyakarta.

Laporan Keuangan dan Tahunan. Diakses pada tanggal 12 Oktober 2017 dari www.idx.co.id.

Muzakki dan Darsono. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak.Dipenogoro *Journal Of Accounting*. Volume 4, Nomor 3, Tahun 2015, Halaman 1-8 ISSN (Online): 2337-3806.

Prasista dan Setiawan. 2016. Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.17.3. Desember (2016): 2120-2144. ISSN: 2302-8556.

PENERIMAAN NEGARA: Realisasi Penurunan Pendapatan Masalah Serius. Diakses pada tanggal 15 Juli 2017 dari www.finansial.bisnis.com.

PENGERTIAN INSENTIF PAJAK DAN CONTOH. Diakses pada tanggal 13 Desember 2017 dari http://www.definisimenurutparaahli.com

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 47 Tahun 2012.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 93 Tahun 2010.

Qudratullah Muhammad. 2012. *Analisis Regresi Terapan: Teori, Contoh Kasus, dan Aplikasi dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Rasio Profitabilitas. Diakses pada tanggal 02 Oktober 2017 dari www.kajianpustaka.com

Realisasi Penerimaan Negara. Diakses pada tanggal 12 Juli 2017 dari www.bps.go.id

Sagala dan Ratmono. 2015. Analisis Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. Dipenogoro *Journal Of Accounting*. Volume 4, Nomor 3, Tahun 2015, Halaman 1-9. ISSN (Online): 2337-3806.

Sari Dea. 2017. Pengaruh *Corporate Social Responsibiliy* , Kepemilikan Mayoritas, dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). JOM Fekon Vol.4 No.1 (Februari) 2017.

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R dan D*. Bandung: Alfabeta.

Suharyadi dan Purwanto. 2013. *Statistika: Untuk Ekonomi dan Keuangan Modern*. Edisi Keuda-Jakarta: Salemba Empat.

Sujarweni V. 2016. *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi dengan SPSS.* Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Suyanto dan Supramono. 2016. Likuiditas, Leverage, Komisasis Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Jurnal Keuangan dan Perbankan, Vol.16, No.2 Mei 2012, hlm. 167–177.

Undang-Undang Republik Indonesia No 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Undang-Undang Republik Indonesia No 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang Republik Indonesia tentang Perseroan Terbatas No 40 Tahun 2007.

Wahyudi Dudi. 2015. Analisis Empiris Pengaruh Aktifitas *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. Proceeding Pertemuan Ilmiah Tahunan (PIT) Nasional ke - 2 Ikatan Widyaiswara Indonesia (IWI) Provinsi Banten Pandeglang, 3 – 4 Desember 2015.

Waluyo. 2013. *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Wiagustini, Ni Luh Putu. 2010. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Denpasar: Udayana University Press.

Wijayanti Ajeng, Wijayanti Anita, dan Samrotun . 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. Seminar Nasional IENACO – 2016 ISSN: 2337 – 434.

Winardi. 2011. Kamus Ekonomi. Bandung: Mandar Maju

Yonah. 2006. *Corporate Social Responsibility and Strategic Tax Behavior*. *Law & Economics Working Papers Archive*: 2003-2009. *University of Michigan Law School.*