

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR LOGAM DAN  
MINERAL YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)**



**Oleh:**

**Audre Yunistin**

**01031381821049**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**KAMPUS PALEMBANG**

**2020**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2018)

Disusun Oleh :

Nama : Audre Yunistin  
NIM : 01031381821049  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan


Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

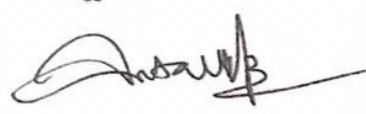
Ketua

Tanggal : 24 Juli 2020

  
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196607041992031004

Anggota

Tanggal : 23 Juli 2020

  
Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam Dan Mineral  
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018)**

Disusun Oleh:

Nama : Audre Yunistin  
Nim : 01031381821049  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Selasa, 18 Agustus 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 27 Agustus 2020

Ketua



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162015041002

Anggota



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak.  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Audre Yunistin  
NIM : 01031381821049  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak(StudiEmpiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)”

Pembimbing:

Ketua : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
Anggota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 18 Agustus 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Palembang, 27 Agustus 2020

Audre Yunistin

01031381821049

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Moto:

**“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”**

**(QS. Al-Insyirah,6-8)**

**Jika kamu lelah dan ingin berhenti, ingatlah alasan awal mengapa kamu  
memulai semuanya.**

**Kupersembahkan kepada :**

- **Bapak & Ibu tercinta**
- **Saudara-saudaraku**
- **Teman-teman S1 Akuntansi Asal  
D3**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, tuhan seluruh alam, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini dengan judul Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018).

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas.

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E, M.E Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak., CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Dosen Pembimbing Akademik.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, Ak., CA. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. H. Aspahani, S.E., M.M., Ak. dan Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
6. Seluruh Dosen Pengajar, Staff, dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
7. Orang Tua penulis bapak Chairul Salim dan ibu Ansiska Wardana yang telah memberikan semangat, dukungan finansial maupun dukungan moral serta doa yang tiada henti-hentinya serta juga saudaraku Erik Apriadi dan Salsabilla Azzahra yang telah memberikan semangat, bantuan serta doa kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Sahabat-sahabatku Acida Mouliza, Rana Septiani, Elshadai Endah dan Sri Wahyuningsih yang telah banyak mendengar keluh kesahku dan telah memberikan semangat serta doa kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Asal D3.
10. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan laporan akhir ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, 27 Agustus 2020

Audre Yunistin

## ABSTRAK

### Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:  
Audre Yunistin

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak dengan variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan *capital intensity* sebagai variabel control. Pada penelitian ini agresivitas pajak diukur dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai variabel dependen. Penelitian ini menggunakan sampel berupa laporan keuangan dan laporan tahunan dari perusahaan pertambangan subsektor logam dan mineral yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Sampel penelitian ditentukan dengan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 8 perusahaan yang memenuhi syarat sebagai sampel. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *corporate social responsibility* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

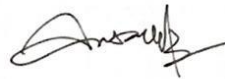
**Kata Kunci :** *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan Agresivitas Pajak.

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP.197303171997031002



**ABSTRACT**

***The Effect of Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness  
(Empirical Study of Mining Companies in Metal and Mineral Subsector  
that Listed on Indonesia Stock Exchange)***

By:

Audre Yunistin

*This study aims to examine the effect of corporate social responsibility on tax aggressiveness with profitability, firm size and capital intensity variables as control variable. In this study, tax aggressiveness was measured using the Effective Tax Rate (ETR) as dependent variable. This study used financial report and annual report from mining companies of metal and mineral subsectors that listed in Indonesia Stock Exchange on 2014-2018 period. The research sample was determined using a purposive sampling technique. From this technique, 8 companies were eligible as sample. Data analysis was performed using the classical assumption test and hypothesis test using multiple linear regression methods. The results of this study indicate that firm size and capital intensity affect tax aggressiveness. Corporate social responsibility and profitability has no effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Corporate Social Responsibility, Profitability, Company Size, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness*

Chairman,



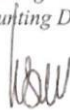
H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

Member,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162015041002

*Acknowledged By,  
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa

Nama : Audre Yunistin  
NIM : 01031381821049  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)

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

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Audre Yunistin  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Talang Jaya, 05 Juni 1998  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jalan Panca Usaha, 5 Ulu darat, SeberangUlu 1  
Kota Palembang  
Alamat Email : [ayunistin@gmail.com](mailto:ayunistin@gmail.com)

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun 2015-2018 : Diploma III Akuntansi UniversitasGadjah Mada

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Kursus Bahasa Inggris FEB UGM (2018)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Bendahara Bidang Bantuan Bencana Sosial, SOSMAS BEM KM UGM (2017)
2. Sekretaris Sekolah PasarModal Himpunan D3 Ekonomi UGM (2017)

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul</b> .....	i
<b>Lembar Persetujuan Ujian Komprehensif</b> .....	ii
<b>Lembar Persetujuan Skripsi</b> .....	iii
<b>Surat Pernyataan Integritas Karya Ilmiah</b> .....	iv
<b>Motto dan Persembahan</b> .....	v
<b>Kata Pengantar</b> .....	vi
<b>Abstrak</b> .....	viii
<i>Abstract</i> .....	ix
<b>Surat Pernyataan</b> .....	x
<b>Daftar Riwayat Hidup</b> .....	xi
<b>Daftar Isi</b> .....	xii
<b>Daftar Tabel</b> .....	xv
<b>Daftar Gambar</b> .....	xvi
<b>Daftar Lampiran</b> .....	xvii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
2. Landasan Teori.....	8
2.1 Teori Stakeholder .....	8
2.2 Teori Legitimasi .....	9
2.3 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	9
2.4 Agresivitas Pajak .....	10
2.5 <i>CSR Disclousure</i> .....	10

2.6 Peraturan Perpajakan di Indonesia .....	11
2.6.1 Pengertian Pajak .....	11
2.7 Variabel Kontrol .....	12
2.7.1 Rasio Profitabilitas .....	12
2.7.2 Ukuran Perusahaan .....	12
2.7.3 <i>Capital Intensity</i> .....	13
2.8 Penelitian Terdahulu .....	13
2.9 Alur Pikir .....	17
2.10 Hipotesis .....	17
2.10.1 Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak .....	17
2.10.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	18
2.10.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	18
2.10.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	19
<b>BAB III. METODELOGI PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3. Metode Penelitian .....	20
3.1 Rancangan Penelitian .....	20
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	20
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	20
3.4 Populasi dan Sampel .....	21
3.4.1 Populasi .....	21
3.4.2 Sampel .....	21
3.5 Definisi Operasional .....	24
3.5.1 Variabel Dependen .....	24
3.5.2 Variabel Independen .....	24
3.6 Teknik Analisis Data .....	25
3.6.1 Uji Asumsi Klasik .....	26
3.6.2 Pengujian Hipotesis .....	29

<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	32
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	32
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	32
4.1.2 Objek Penelitian .....	34
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	38
4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....	38
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	41
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	45
4.4.2 Hasil Uji Statistik t (Parsial) .....	46
4.4.3 Hasil Analisis Uji F .....	48
4.5 Pembahasan .....	49
4.5.1 Pengaruh <i>CSR</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	49
4.5.2 Pengaruh <i>CSR</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	49
4.5.3 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	50
4.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	51
4.5.5 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	52
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	54
5.1 Kesimpulan .....	54
5.2 Saran .....	57
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	59
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1. Daftar Populasi Perusahaan .....	21
Tabel 3.2. Kriteria Sampel .....	22
Tabel 3.3. Sampel Penelitian.....	23
Tabel 3.4. Kriteria Uji Autokorelasi .....	28
Tabel 4.1. Pengambilan Sampel Penelitian .....	35
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel 4.5. Hasil Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> .....	41
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	43
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	46
Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik T .....	46
Tabel 4.10. Hasil Analisis Uji F .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Pertumbuhan Industri Tambang di Indonesia .....	3
Gambar 2. Alur Pikir.....	17



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Daftar Item Pengungkapan CSR
- Lampiran 4. Hasil Perhitungan Data Penelitian
- Lampiran 5. Data Perhitungan Penelitian
- Lampiran 6 Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7. Uji Normalitas
- Lampiran 8. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 9. Uji Heteroskedastisitas dengan Uji *Park*
- Lampiran 10. Uji Autokorelasi dengan *Durbin Watson*
- Lampiran 11. Uji Analisis Regresi Linear Berganda
- Lampiran 12. Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R<sup>2</sup>*)
- Lampiran 13. Uji Statistik t (Parsial)
- Lampiran 14. Analisis Uji F

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Kesejahteraan masyarakat merupakan tanggung jawab suatu negara. Menjamin kesejahteraan masyarakat, pemerintah merancang, membiayai, mengontrol serta menjalankan program yang memiliki dampak positif dengan pertumbuhan ekonomi. Membangun kesejahteraan rakyat tersebut tentunya negara membutuhkan banyak dana, yaitu dengan menggunakan pendapatan negara. Pendapatan negara bersumber dari pendapatan pajak, pendapatan non pajak seperti pinjaman, BUMN/BUMD dan hibah. Pendapatan negara yang paling potensial adalah yang berasal dari pajak.

Perpajakan di atur dalam Undang-undang Nomor 16 tahun 2009 pasal 1 ayat 1:

“Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Menurut pengertian tersebut dapat diartikan mau atau tidak orang pribadi maupun perusahaan dari pendapatan yang diperoleh membayarkan pajak yang telah ditentukan, jika pendapatan yang diperoleh negara tinggi maka jumlah pajak yang harus dibayarkan juga meningkat. Namun pajak dianggap sebagai beban oleh perusahaan karena pendapatan yang diperoleh perusahaan akan berkurang,

oleh karena itu perusahaan melakukan strategi-strategi yang dapat membuat pajak yang harus dibayarkan lebih kecil dari seharusnya.

Pajak yang harus dibayarkan perusahaan mengurangi laba, sehingga perusahaan melakukan cara untuk memanipulasi pendapatan demi mengurangi nilai pembayaran pajak, cara itu disebut dengan agresivitas pajak dan salah satu dari bentuk *tax planning*. Hasil yang diinginkan dengan melakukan *tax planning* adalah strategi untuk memaksimalkan pajak dengan membayar pajak dalam jumlah minimum. Agresivitas pajak tidak sesuai dengan ketentuan pajak sehingga hal ini menyalahi peraturan perpajakan.

Indonesia sebagai negara berkembang, sumber daya alam Indonesia salah satunya industri pertambangan merupakan yang cukup berdampak terhadap penerimaan kas negara. Industri pertambangan di Indonesia mengalami penurunan yang cukup signifikan, seperti diketahui bahwa Kepala Badan Pusat Statistik (BPS), Suhariyanto, mengatakan “Industri pertambangan menjadi satu-satunya sektor tumbuh yang PDB-nya tumbuh negatif. Meski begitu sektor ini menjadi kontributor kelima terhadap pertumbuhan ekonomi kuartal II 2019 yang mencapai 7,38 persen. Kontribusi sektor pertambangan ini juga turun dibandingkan kuartal I 2018 sebesar 7,97 persen”. Karena faktor diatas perusahaan dituntut untuk menjaga perusahaan agar tidak mengalami pailit.

Berikut grafik yang menggambarkan pertumbuhan industri tambang di Indonesia



**Gambar 1. Grafik Pertumbuhan Industri Tambang di Indonesia**

*Sumber :* [www.ceidata.com](http://www.ceidata.com)

Pada grafik di atas dapat diketahui industri pertambangan mengalami kenaikan dan penurunan yang fluktuatif. Industri pertambangan mengalami penurunan pada awal tahun 2014 namun kembali mengalami kenaikan pada Juli 2014 serta mengalami penurunan terus menerus sejak akhir tahun 2014–2016. Pada akhir tahun 2016 industri pertambangan terus mengalami kenaikan kembali meskipun secara fluktuatif.

Industri pertambangan Indonesia juga menghadapi tantangan baru, diantaranya tekanan masalah harga mineral, situasi politik, ekonomi dan sosial yang berkelanjutan. Penurunan yang pesat sekaligus tantangan yang bertubi menjadikan laba perusahaan pertambangan yang menurun ditambah dengan pajak yang harus dibayarkan sehingga pendapatn perusahaan menjadi semakin berkurang.

Membangun dan mengembangkan lingkungan, social dan masyarakat yang berkecimpung di sekitar perusahaan berada merupakan tanggung jawab mutlak perusahaan agar memiliki hubungan yang baik dengan masyarakat dan menambah nilai sosial. Hal itu disebut *Corporate Social Responsibility (CSR)* oleh Wibisono (2007). *Corporate Social Responsibility* adalah tindakan dimana perusahaan

menjamin penuh dampak yang ditimbulkan oleh perusahaan baik dampak sosial, lingkungan serta memaksimalkan mafaat dan meminimalkan kerugian (Pemerintah UK dalam KPMG, 2007). Lanis dan Richardson (2012) mengungkapkan bahwa dalam pengoperasian perusahaan CSR merupakan faktor penting. Akan tetapi, perusahaan hukumnya tidak wajib melakukan pengungkapan CSR.

Pengungkapan CSR yang tidak wajib di manfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan kecurangan yang menguntungkan sebelah pihak baik bagi perusahaan maupun pribadi. Pendanaan dan pelaporan keuangan yang berkaitan dengan CSR akan di buat sedemikian rupa sehingga dana yang di laporkan sangat tinggi namun pada kenyatannya di lapangan jumlah uang yang di cairkan untuk kepentingan CSR lebih rendah daripada pelaporannya. Kecurangan terhadap dana yang digunakan untuk CSR juga akan berdampak pada jumlah pendapatan yang di laporkan sehingga pajak yang harus dibayarkan perusahaan menjadi lebih rendah dan terjadilah perlakuan penyimpangan pajak atau agresivitas pajak.

Hubungan antara CSR dan agresivitas pajak sebelumnya telah diteliti oleh peneliti terdahuluyaitu Ni Wayan Ristiari Jananti &Putu Ery Setiawan (2018) untuk menguji Agresivitas Pajak pada *Corporate Social Responsibility* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi menghasilkan kesimpulan bahwa CSR berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, artinya meskipun tingkat pengungkapan CSR tinggi tidak menjamin kegiatan agresivitas pajak menurun.

Maretta Yoehana (2013) melakukan penelitian untuk menguji pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak.Maretta Yoehanna melakukan pengukuran

pengujian menggunakan ETR (*Effective Tax Rates*) dan *Book Tax Defferences*, dengan 4 variabel kontrol yaitu Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity*. Hasil regresi menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR, maka semakin rendah tingkat agresivitas pajak perusahaan tersebut. Dapat disimpulkan bahwa kegiatan CSR positif mempengaruhi penurunan tingkat agresivitas pajak.

Beberapa penelitian yang dilakukan terdahulu menyatakan hasil yang tidak stabil, maka penulis ingin melakukan penelitian kembali dengan menggunakan beberapa perubahan dalam penelitian. Penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya adalah perusahaan sektor manufaktur pada penelitian sebelumnya sementara perusahaan tambang pada penelitian ini. Pada penelitian sebelumnya alat pengukuran dengan ETR (*Effective Tax Rates*), ada 4 variabel yaitu *Inventory Intensity*, Profitabilitas, *Capital intensity* dan *Leverage*, sementara pada penelitian ini alat pengukuran ETR, variabel yang digunakan ada 3 yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity*. Penelitian ini hanya menggunakan 3 alat pengukuran karena variabel tersebut telah diteliti sebelumnya dan memiliki pengaruh tidak konsisten, karena *leverage* dan *capital intensity* memiliki pengaruh yang konsisten maka dieliminasi dan digantikan oleh ukuran perusahaan agar hasil penelitian optimal. Karena perusahaan tambang mengalami penurunan pertumbuhan pada tahun 2016 menjadi alasan penelitian ini pada perusahaan tambang tahun 2014-2018. Pertumbuhan yang menurun berpengaruh pada penurunan pendapatan, sehingga diduga perusahaan akan melakukan strategi agresivitas pajak dengan tujuan untuk memaksimumkan laba yang diperoleh.

Dilatarbelakangi gap penelitian diatas, pada penelitian ini penulis akan meneliti “**Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018**”.

### 1.2. Perumusan Masalah

Penulis merumuskan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimana pengaruh antara *Corporate Social Responsibility* kepada agresivitas pajak?
2. Bagaimana pengaruh antara *Ratio Profitabilitas* kepada Agresivitas Pajak?
3. Bagaimana pengaruh antara Ukuran Perusahaan kepada Agresivitas Pajak?
4. Bagaimana pengaruh antara *Capital Intensity* kepada Agresivitas Pajak?

### 1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui beberapa hal yaitu:

1. Untuk menguji *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif atau negatif terhadap Agresivitas Pajak.
2. Untuk menguji Profitabilitas Perusahaan berpengaruh positif atau negatif terhadap Agresivitas Pajak.
3. Untuk menguji Ukuran Perusahaan berpengaruh positif atau negatif terhadap Agresivitas Pajak.
4. Untuk menguji *Capital Intensity* berpengaruh positif atau negatif terhadap Agresivitas Pajak.

#### **1.4. Manfaat penelitian**

Harapan dilakukannya penelitian ini dibagi menjadi 2 yaitu:

1. Secara teoritis, penelitian ini bermanfaat untuk memberikan pengetahuan pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak.
2. Secara praktis, manfaat penelitian ini yaitu sebagai berikut:

- a. Bagi Penulis

Melalui penulisan ini penulis diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan serta mampu menerapkan teori-teori yang telah diperoleh saat dibangku kuliah tentang Pemeriksaan Pajak.

- b. Bagi Mahasiswa

Harapan dari dilakukannya penelitian ini dapat memberi gambaran serta informasi untuk mahasiswa tentang pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak.

- c. Bagi Badan Pemerintah Pemungutan Pajak

Harapan dari dilakukannya penelitian ini digunakan sebagai bahan evaluasi Badan Pemerintah Pemungutan Pajak dan bahan untuk melakukan prediksi, khususnya perhitungan dalam pemeriksaan pajak yang dibayarkan oleh wajib pajak badan.

- d. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan membantu dalam evaluasi dan pertimbangan manajemen.



## DAFTAR PUSTAKA

- A Chariri dan Imam Ghozali. 2007. *“Teori Akuntansi”*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Academia.(2013, 13 Maret). Penelitian Terdahulu. Diakses 8 Februari 2020, dari <https://www.academia.edu>
- Ahmad, N.N.N., dan Sulaiman, M. (2004), “Environmental Disclosures in Malaysian Annual Reports: *A Legitimacy Theory Perspective*”. *International Journal of Commerce and Management*,14,44.
- Akmal Rageranna ( 2013). Pelaksanaan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (*Corporate Social Responsibility/ CSR*) Pada Perusahaan Industri Rokok.
- Ati Harmoni dan Ade Andriyani. 2008. Penilaian Konsumen Terhadap *Corporate Social Responsibility* (CSR) Perusahaan Jurnal Ekonomi Bisnis No. 1 Vol. 13, April 2008. Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Balakhrisman, K., Blouin, J., & Guay, W. (2012). *Does Tax Aggressiveness Reduce Coporate Transparency?.Social Science Research Network*.
- Bursa Efek Indonesia.(2015, 13 Maret).Daftar Perusahaan Pertambangan Subsektor Logam dan Mineral. Diakses pada 8 Februari 2020, dari <https://www.idx.co.id>
- Brigham, Eugene F. Dan J.F. Houston. 2010. Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.
- Ceidata. (2020, 20 Juni) Pertumbuhan Industri Tambang di Indonesia. Diakses 20 Juni 2020, dari <https://www.ceidata.com://>
- Dadang Azwar Aditya (2011). Implementasi *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Perusahaan.
- Deegan, C. (2002). “The Legitimising Effect of Social and Environmental Disclosure – A Theoretical Foundation”. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*.
- Deegan, C. 2004. “Financial Accounting Theory”. McGraw-Hill Book Company, Sydney.
- Direktorat Jendral Pajak. (2012, 1 Januari) Pemungutan Pajak Penghasilan – Pasal 22 . Diakses 9 Februari 2020, dari <https://www.pajak.go.id>

- Fraoqui, Zuber. Richharia, Vineet. Phulre, suneel. (2011). *Improved Mechanism for Efficient object Pooling in J2ME Based Mobile Phone. International Journal of Computer SCienCe & technology.*
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.* Cetakan Keempat. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R.et al. (2001). "Social and Environmental Disclosure, and Corporate Characteristic: A Research Note and Extension". *Journal of Business Finance and Accounting.* 28, (3).
- Gujarati, Damodar, 2003, *Ekonometrika Dasar.* Terjemahan: Sumarno Zain, Jakarta: Erlangga.
- Hanafi, Mamduh H dan A. Halim. 2007. *Analisis Laporan Keuangan,* edisi 3. Yogyakarta : Penerbit UPP STIM YKPN.
- Harahap, Sofyan Syafri, 2008. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan.* Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hlaing, K.P. (2012). *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness.* University of Waterloo. Canada
- I Dewa Ayu Intan Pradnyadari (2015). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.*
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2016, 10 November) *Materi Regular Tax Discussion.* Diakses 15 Februari 2020. Dari <http://www.iaiglobal.or.id>
- Ipotnews (2019) PDB Industri Pertambangan Tumbuh Negatif di Kuartal II 2019. Diperoleh 13 Mei 2020 dari <https://www.indopremier.com/ipotnews/>
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2015, 2 Januari). *Informasi APBN.* Diakses pada 8 Februari 2020, dari <https://www.kemenkeu.go.id>
- Kirana, Rosita Candra. (2009). *Studi Perbandingan Pengaturan tentang CSR di Beberapa Negara dalam Upaya Perwujudan Prinsip Good Corporate Governance.*
- Lanis dan Richardson (2012) *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis.*
- Liu, X and S. Cao. 2007. *Determinants of Corporate Effective Tax Rates.* *The Chinese Economy,* 40 (6), 49-67.
- Mardiasmo, 2011. *Perpajakan,* Edisi Revisi 2011. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Maretta Yoehana (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011)*.
- Ni Wayan Ristiari Jananti & Putu Ery Setiawan (2018). Pengaruh Agresivitas Pajak pada *Corporate Social Responsibility* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.
- Risma Cahyani (2016). Pengaruh manajemen laba dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak.
- Roifah, Nimatur. 2015. Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate*: Moderasi oleh Profitability (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011- 2013).
- Sembiring, 2005. Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung jawab Sosial: Studi Empiris pada Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Jakarta. Paper Presented at the Seminar Nasional Akuntansi, Solo.
- Setiani, C. J. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance*. Universitas Lampung, Bandar Lampung.
- Siregar, Chairil N. 2007. "Analisis Sosiologis Terhadap Implementasi *Corporate Social Responsibility* Pada Masyarakat Indonesia". Jurnal Sosioteknologi Edisi 12 Tahun 6, Desember 2007.
- Sugiyono. 2013. Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Uma Sekaran, 2006. Metode Penelitian Bisnis. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang KUP Nomor 16 Tahun 2009, pasal 1, ayat 1 tentang pengertian pajak.*
- Undang-Undang No.16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*
- Undang-Undang No.16 Tahun 2009 Tentang Pajak Penghasilan.*
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*
- Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal.*

*Undang-undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas.*

Watson (2011). *Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Examination of Unrecognized Tax Benefits.*

Widya Afrila Shinta (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, Kinerja Keuangan dan Mekanisme *Corporate Governance (CG)* Terhadap Agresivitas Pajak.

Wikipedia. (2001, 15 Januari) Informasi Terkait Skripsi. Diakses 5 Desember 2019 – 20 Juli 2020, dari <https://www.wikipedia.org>

Williams, D.F. (2007). *Developing the Concept of Tax Governance.* KPMG, London, UK.

Yusuf, Wibisono, 2007, *Membedah Konsep dan Aplikasi CSR (Corporate Social Responsibility)*. Jakarta: PT Gramedia.

