

**PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTANIAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2020**



Skripsi Oleh:

VINA DWI PRIMORDIA SUSWANTI

01031381722145

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTANIAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Disusun Oleh:

Nama : Vina Dwi Primordia Suswanti
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722145
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 2 Oktober 2021

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP 197405111999032001

Tanggal : 14 September 2021

Anggota



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Disusun Oleh:

Nama : Vina Dwi Primordia Suswanti

NIM : 01031381722145

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 November 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 24 Januari 2022

Ketua



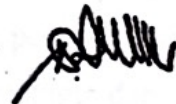
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota



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

Anggota



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197612101994021001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2022
25/03



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vina Dwi Primordia Suswanti

NIM : 01031381722145

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SUB-SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

Anggota : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 22 November 2021

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 saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 22 November 2021

Pembuat Pernyataan,



Vina Dwi Primordia Suswanti

NIM. 01031381722145

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“...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.”

(Q.S. Al-Insyirah : 6-8)

“Never regret a day in your life. Good days give you happiness, bad days give you experiences, worst days give you lessons, and best days give you memories.”

-Prof. Feynman-

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Keluargaku Tersayang
- Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT Tuhan semesta alam karena berkat rahmat dan karunia-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth*, *Leverage*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub-Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan *website* resmi perusahaan sub-sektor pertanian periode 2016-2020.

Terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi para pembaca.

Palembang, 22 November 2021
Penulis,

Vina Dwi Primordia Suswanti
NIM. 01031381722145

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.

8. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., AK, CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Ayahanda tercinta Suiswandi S.E, Ibunda tercinta Farida Eryani S.E, dan Kakak tercinta Oktaviani Eka Primordia Suswanti S.Pd yang menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih atas segala kasih sayang, nasehat, bantuan, bimbingan, dorongan serta doa restu yang diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
12. Sahabat-sahabat kuliahku Dian Permatasari, Nanda Meilani Saputri, Irma Indriani, Afifah Syahfira Rifai, Yuliasti Nabilah, dan Verenne Thalia Andeskar yang telah bersama penulis dari awal masa perkuliahan hingga masa perkuliahan ini selesai. Terima kasih telah berbagi suka maupun duka, memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis di masa-masa sulit.
13. Sahabat pulang pergiku Zalsa Paloga, terima kasih untuk selalu bersama penulis dari dimulainya jam perkuliahan hingga jam perkuliahan selesai. Terima kasih untuk selalu bersedia menunggu, bersabar, dan selalu mendengarkan cerita penulis.

14. Sahabat SMAku Zahra Asyura, Tania Putri Berlian, Nadia Khairunnisa, Mia Faunisah yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman virtualku kaum jahe Ay, Ladun, Ayu, dan Indah yang telah membersamai penulis, terima kasih telah memberikan dukungan, motivasi, dan bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
16. Teman – teman pejuang skripsi yang sepembimbingan Anisah Destiana, Kak Via, dan Kak Eko yang saling memberikan informasi, bantuan, motivasi dan dukungan meskipun berjauhan, tulus mendoakan penulis, dan setia berbagi suka maupun duka bersama penulis.
17. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
18. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 22 November 2021
Penulis,

Vina Dwi Primordia Suswanti
NIM. 01031381722145

ABSTRAK

PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Oleh:

Vina Dwi Primordia Suswanti

Agresivitas pajak adalah perbuatan atau tindakan yang dilakukan oleh perusahaan dengan memanipulasi penghasilan kena pajak, bertujuan untuk mengurangi kewajiban perpajakan dan dapat dilakukan dengan tindakan *tax planning* baik secara legal (*tax avoidance*) maupun secara ilegal (*tax evasion*). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan *corporate social responsibility* sebagai variabel independen terhadap agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Berdasarkan metode *purposive sampling* dan kriteria yang telah ditentukan, terdapat 19 perusahaan terpilih sebagai sampel. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Sales Growth*, *Leverage*, *Corporate Social Responsibility*.

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF SALES GROWTH, LEVERAGE, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AGGRESSIVENESS IN AGRICULTURAL SUB-SECTOR COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2016-2020 PERIOD

By:

Vina Dwi Primordia Suswanti

Tax aggressiveness is an act or action taken by a company by manipulating taxable income, aiming to reduce tax obligations and can be carried out by tax planning actions both legally (tax avoidance) and illegally (tax evasion). This study aims to analyze the effect of sales growth, leverage, and corporate social responsibility as independent variables on tax aggressiveness as the dependent variable. The object of this research is the agricultural sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. Based on the purposive sampling method and certain criteria, there were 19 companies selected as samples. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis using SPSS. The results showed that sales growth has effect on tax aggressiveness, leverage has no effect on tax aggressiveness, and corporate social responsibility has no effect on tax aggressiveness.

Keyword: *Tax Aggressiveness, Sales Growth, Leverage, Corporate Social Responsibility.*

Advisor,



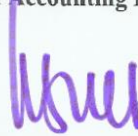
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Vice Advisor,



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

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Vina Dwi Primordia Suswanti
NIM : 01031381722145
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Sales Growth, Leverage, dan Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub-Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020

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

Palembang, 16 Februari 2022

Ketua,



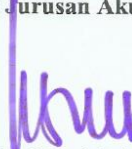
Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Anggota,



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

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Vina Dwi Primordia Suswanti
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Batam, 16 Agustus 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Pertahanan No. 37 Palembang
Email : vinaprimordia@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN 107 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP LTI IGM Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 8 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019-2020)
2. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Perusahaan Jasa dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Akuntansi, IAI Wilayah Sumatera Selatan (2020)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota BEM KM FE UNSRI (2019)

Daftar Isi

Lembar Persetujuan Ujian Komprehensif.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi.....	ii
Surat Pernyataan Integritas Karya Ilmiah.....	iii
Moto dan Persembahan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Abstrak.....	ix
<i>Abstract</i>	x
Surat Pernyataan Abstrak.....	xi
Riwayat Hidup.....	xii
Daftar Isi.....	xiii
Daftar Tabel.....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Persamaan.....	xvii
Daftar Lampiran.....	xviii
Bab I Pendahuluan.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
Bab II Studi Kepustakaan.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	12
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	15
2.1.4. <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan).....	16
2.1.5. <i>Leverage</i>	17
2.1.6. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	18
2.2. Penelitian Terdahulu.....	21
2.3. Alur Pikir.....	27
2.4. Hipotesis.....	29
2.4.1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
Bab III Metode Penelitian.....	33
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	33
3.2. Rancangan Penelitian.....	33
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5. Populasi dan Sampel.....	34
3.6. Teknik Analisis.....	35
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35

Daftar Isi (Lanjutan)

3.6.2. Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3 Uji Hipotesis	37
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.7.1. Variabel Dependen (Y)	39
3.7.2. Variabel Independen (X)	39
Bab IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan	42
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2. Hasil Penelitian.....	43
4.2.1. Statistik Deskriptif	43
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	44
4.2.3. Uji Hipotesis	49
4.3. Pembahasan.....	54
4.3.1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	54
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	55
4.3.3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	57
Bab V Penutup.....	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Keterbatasan	59
5.3. Saran	59
Daftar Pustaka	61
Lampiran.....	66

Daftar Tabel

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2019	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1. Kriteria Sampel.....	34
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel 4.1. Sampel Perusahaan.....	42
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov- Smirnov</i>	46
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glesjer)	48
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Run Test</i>)	49
Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53

Daftar Gambar

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	28
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	45

Daftar Persamaan

Persamaan 2.1. Rumus <i>Debt to Asset Ratio</i>	17
Persamaan 2.2. Rumus <i>Debt to Equity Ratio</i>	17
Persamaan 3.1. Rumus Regresi Linier Berganda.....	37
Persamaan 3.2. Rumus <i>Effective Tax Rate</i>	39
Persamaan 3.3. Rumus <i>Sales Growth</i>	40
Persamaan 3.4. Rumus <i>Debt to Asset Ratio</i>	40
Persamaan 3.5. Rumus <i>Corporate Social Responsibility</i>	40
Persamaan 4.1. Rumus Regresi Linier Berganda.....	50
Persamaan 4.2. Rumus Regresi Linier Berganda.....	50

Daftar Lampiran

Lampiran 1. Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> berdasarkan GRI-G4.....	66
Lampiran 2. Sampel Penelitian.....	74

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Kesejahteraan serta kemakmuran rakyat merupakan tujuan utama setiap negara. Kesejahteraan dan kemakmuran rakyat dapat diwujudkan oleh pemerintah salah satunya melalui pembangunan. Agar pembangunan yang adil dan merata untuk seluruh masyarakat di suatu negara dapat terealisasi dengan baik, pemerintah memerlukan dana yang cukup besar. Sumber dana bisa didapatkan melalui luar negeri ataupun dalam negeri. Salah satu sumber dana yang berasal dari dalam negeri untuk menyukseskan pembangunan negara yaitu melalui penerimaan pajak negara. Berdasarkan Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (2007), pajak merupakan 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.

Namun, kenyataannya selama enam tahun berturut-turut realisasi penerimaan pajak tidak selalu memenuhi target yang telah ditargetkan oleh pemerintah. Realisasi penerimaan pajak yang paling mendekati target penerimaan pajak terjadi pada tahun 2018 dengan persen realisasi sebesar 94,02%. Berikut data target dan realisasi penerimaan pajak, serta persentase realisasi penerimaan pajak yang terjadi dari tahun 2014-2020:

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2020

Tahun	Target Penerimaan Pajak	Realisasi Penerimaan Pajak	% Realisasi
2014	Rp 1.246,1 Triliun	Rp 1.146,9 Triliun	92,00%
2015	Rp 1.489,3 Triliun	Rp 1.240,4 Triliun	83,30%
2016	Rp 1.539,1 Triliun	Rp 1.284,9 Triliun	83,50%
2017	Rp 1.472,7 Triliun	Rp 1.343,5 Triliun	91,23%
2018	Rp 1.618,1 Triliun	Rp 1.521,3 Triliun	94,02%
2019	Rp 1.786,4 Triliun	Rp 1.545,3 Triliun	86,50%
2020	Rp 1.198,82 Triliun	Rp 1.069,98 Triliun	89,25%

Sumber: Data diolah (Kementrian Keuangan, 2021)

Agresivitas pajak merupakan salah satu faktor dari tidak terpenuhinya target realisasi penerimaan pajak. Banyak perusahaan melakukan agresivitas pajak untuk menurunkan kewajiban perpajakannya. Agresivitas pajak merupakan tindakan manipulasi terhadap penghasilan kena pajak yang bisa dilakukan dengan tindakan *tax planning* (perencanaan pajak), baik secara legal melalui *tax avoidance* maupun secara ilegal melalui *tax evasion* (Frank et al, 2009). Perusahaan yang melakukan agresivitas pajak secara ilegal atau menyalahi aturan-aturan yang ada akan menyebabkan perusahaan terkena masalah hukum dan mengakibatkan buruknya citra perusahaan karna telah melanggar hukum. Pemerintah terkena dampak atas agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan, yaitu kerugian karna menurunnya penerimaan pajak negara sehingga target penerimaan pajak menjadi tidak terpenuhi.

Agresivitas pajak sudah pernah diteliti oleh peneliti-peneliti sebelumnya menggunakan variabel *sales growth*, *leverage*, dan *corporate social responsibility* (CSR). Variabel independen pertama dalam penelitian ini yaitu *sales growth* atau pertumbuhan penjualan. *Sales growth* merupakan rasio yang menampilkan besaran volume peningkatan laba dari penjualan yang telah diperoleh (Claudia & Mulyani,

2020). Ketika perusahaan mendapatkan laba yang besar, maka beban pajak yang ditanggung oleh perusahaan juga menjadi besar sehingga manajer akan terdorong untuk melakukan agresivitas pajak. Pengaruh *sales growth* terhadap agresivitas pajak telah diteliti oleh beberapa peneliti sebelumnya dan menghasilkan penelitian yang berbeda-beda. Penelitian yang dilakukan oleh Na et al (2017) menyatakan bahwa *sales growth* memberikan pengaruh secara positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Susanti & Satyawan (2020) menyatakan bahwa *sales growth* memberikan pengaruh secara negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Dilain sisi, penelitian yang dilakukan oleh Wibawa & Nursiam (2021) menyatakan bahwa *sales growth* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak.

Leverage merupakan variabel independen kedua dalam penelitian ini. Widyari & Rasmini (2019) mendefinisikan *leverage* sebagai rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan utang jangka panjang dan utang jangka pendek bertujuan untuk membiayai aset perusahaan. Perusahaan mempunyai kewajiban untuk mengembalikan pinjaman serta membayar beban bunga secara periodik. Diasumsikan semakin tinggi jumlah kewajiban perusahaan maka akan berdampak pada tingginya beban bunga yang harus dibayar oleh perusahaan. Beban bunga yang tinggi akan memberikan pengaruh terhadap berkurangnya beban pajak perusahaan. Penelitian mengenai pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak, telah diteliti oleh beberapa peneliti terdahulu, namun menghasilkan hasil penelitian yang tidak seragam. Penelitian yang dilakukan oleh Hidayat & Fitria (2018) dan Kurniawati (2019) menyatakan bahwa *leverage* memberikan pengaruh secara

signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun, penelitian lain yang dilakukan oleh Nugraheni & Murtin (2019) dan Tiaras & Wijaya (2015) menyatakan bahwa *leverage* tidak memberikan pengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

Variabel independen ketiga dalam penelitian ini merupakan CSR. Menurut Undang-Undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas (2007) pada pasal 1 ayat 3, CSR adalah komitmen Perseroan untuk berperan serta dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang bermanfaat, baik bagi Perseroan sendiri, komunitas setempat, maupun masyarakat pada umumnya.

Diasumsikan, semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR yang dilakukan perusahaan, maka semakin rendah tingkat agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Semakin tinggi tingkat CSR yang diungkapkan perusahaan, berarti perusahaan mempunyai kepedulian terhadap lingkungan sekitar melalui pembayaran pajak. Penelitian mengenai pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak sudah pernah diteliti oleh peneliti-peneliti sebelumnya. Hasil penelitian yang didapatkan dari peneliti-peneliti dahulu menghasilkan hasil penelitian yang beragam. Penelitian yang dilakukan oleh Fuadah & Kalsum (2021), Kurniawati (2019), Lanis & Richardson (2012), dan Putrianika (2020) menyatakan bahwa CSR berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Semakin tinggi perusahaan mengungkapkan CSR, maka agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan semakin rendah. Adapun penelitian yang dilakukan oleh Kristiadi et al (2020) memberikan hasil penelitian bahwa CSR memberikan pengaruh negatif yang tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, menandakan semakin tinggi

pengungkapan CSR tidak serta merta menurunkan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Gunawan (2017) menyatakan bahwa CSR memberikan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, yang berarti semakin luas pengungkapan mengenai CSR, maka tingkat agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan juga ikut meningkat. Peneliti lain yaitu Arofah (2018) dan Fionasari et al (2017) menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini menggunakan sampel penelitian berupa perusahaan-perusahaan dari sub-sektor pertanian pada periode 2016-2020 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian dilakukan dengan periode waktu terbaru yaitu tahun 2016-2020 sehingga dari hasil penelitian yang dilakukan ini, nantinya dapat menghasilkan informasi yang terkini berdasarkan data-data yang tersedia dari Bursa Efek Indonesia. Sub-sektor pertanian dipilih dalam penelitian ini karena sub-sektor tersebut diberitakan oleh Bisnis.com (2019), bahwa dari sub-sektor pertanian dicurigai melakukan penghindaran pajak melalui skema perencanaan pajak internasional, terlihat dari Badan Pusat Statistik yaitu belum terlihatnya kontribusi yang signifikan terhadap penerimaan pajak negara.

Berdasarkan penjelasan yang telah dijelaskan sebelumnya, penulis ingin meneliti bagaimana pengaruh *sales growth*, *leverage* dan CSR terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertanian yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dengan mengangkat judul “Pengaruh *Sales Growth*, *Leverage*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub-Sektor Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”.

1.2. Perumusan Masalah

Bersumber dari latar belakang yang telah dijabarkan, dapat diambil perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap agresivitas pajak?.
- b. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak?.
- c. Apakah CSR berpengaruh terhadap agresivitas pajak?.

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

- a. Untuk mendapatkan bukti empiris apakah *sales growth* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
- b. Untuk mendapatkan bukti empiris apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.
- c. Untuk mendapatkan bukti empiris apakah CSR berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini untuk para pembaca, dapat dikelompokkan menjadi dua yaitu manfaat secara teoritis dan manfaat secara praktis. Berikut manfaat dari penelitian ini:

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini secara teoritis diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan ilmu mengenai bagaimana peran *sales growth*, *leverage*, dan CSR dapat memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak, serta dapat

dijadikan sebagai panduan dan acuan bagi peneliti selanjutnya yang ingin meneliti lebih lanjut mengenai topik ini.

b. Manfaat Praktis

Secara praktis penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1). Bagi Akademik

Secara praktis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi akademik untuk menambah pengetahuan dan informasi mengenai faktor apa saja yang dapat memengaruhi tingkat agresivitas pajak, serta dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang ingin meneliti mengenai topik ini.

2). Bagi Perusahaan

Hasil penelitian dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan, sehingga hasil penelitian ini dapat dijadikan informasi bagi pihak manajemen untuk mengetahui dampak dari tindakan agresivitas pajak dan juga dapat digunakan untuk pertimbangan manajemen dalam mengambil keputusan ataupun kebijakan yang tepat dan tidak melanggar aturan/hukum yang ada.

3). Bagi Investor

Penelitian ini memberikan manfaat bagi investor, agar investor mendapat informasi dari hasil penelitian yang dilakukan ini dan informasinya dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan untuk melakukan investasi di suatu perusahaan yang memiliki operasi yang baik.

4). Bagi Regulator

Manfaat penelitian ini bagi regulator, diharapkan dapat memberikan sumbangan informasi untuk lebih ketat dalam mengawasi dan memeriksa kepatuhan wajib pajak yang dalam hal ini perusahaan serta tingkat agresivitas pajak, sehingga penerimaan pajak tetap mencapai target yang telah ditetapkan.

Daftar Pustaka

- Amirullah. (2015). *Populasi dan Sampel (Pemahaman, Jenis, dan Teknik)*. Malang: Bayumedia Publishing Malang.
- Arofah, T. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(1), 1375-1386.
- Claudia, L., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Capital Intensity Sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 Buku 2: Sosial dan Humaniora*, 2(51), 1–8.
- Crowther, D., & Aras, G. (2008). *Corporate Social Responsibility* (1st ed.).
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior*. 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Eisenhardt, M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Ernawan, E. R. (2014). Tanggung Jawab Perusahaan (Corporate Social Responsibility). *Jurnal Manajemen dan Bisnis (Performa)*, 11(2), 1-17. <https://doi.org/10.29313/performa.v0i2.3026>
- Fionasari, D., Savitri, E., & Andreas. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *SOROT*, 12(2), 95–105. <https://doi.org/10.31258/sorot.12.2.4557>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Fuadah, L. L., & Kalsum, U. (2021). The Impact of Corporate Social Responsibility on Firm Value : The Role of Tax Aggressiveness in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 209–216. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0209>

Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, J. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, XXI(03), 425–436.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *13*(2), 157–168.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.
- Horne, J. C. Van, & Wachowicz, J. M. (2016). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan* (13th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Jessica, & Toly, A. A. (2014). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 1-16.
- Kementrian, K. (2014). Presiden: Stabilitas Harga Penting Bagi Keseimbangan Makro Ekonomi. Retrieved from Kementrian Keuangan website: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/presiden-stabilitas-harga-penting-bagi-keseimbangan-makro-ekonomi/>
- Kristiadi, F., Kurniawati, E. P., & Naufa, A. M. (2020). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: Evidence from Indonesia. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan*, 13(2), 105–121.
- Kurniawati, E. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(3), 408–419. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.004>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>

Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Luke, & Zulaikha. (2014). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 13(1), 80–96. <https://doi.org/10.14710/jaa.13.1.80-96>
- Meythi. (2005). Konflik Keagenan: Tinjauan Teoritis dan Cara Mengurangnya. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 1-17. <https://doi.org/10.28932/jam.v4i2.291>.
- Na, H. J., Park, S. O., & Cho, S. A. (2017). Firm Age, Sales Growth, and Tax Aggressiveness: Focus on SMEs. *한국조세연구포럼*, 17(4), 123–146.
- Nasution, S. (2017). Variabel Penelitian. *Jurnal Raudhah*, 05(02), 1–9. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30829/raudhah.v5i2.182>
- Nugraheni, G. A., & Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 1–13.
- O'Donovan, G. (2002). Enviromental Disclosures in The Annual Report; Extending the Applicability and Predictive Power of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 344–371. <https://doi.org/10.1108/09513570210435870>
- Prihanto, H. (2018). *Etika Bisnis & Profesi (Sebuah Pencarian)*. Depok: PT RajaGrafindo Persada.
- Purwanto, A. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, dan Kopersasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *JOM Fekon*, 3(1), 580–594.
- Putriani, P. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Agresivitas Pajak. *Lembaga Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat Universitas Islam "45" Bekasi*, 17(2), 57–68.
- Sambora, M. N., Handayani, S. R., & Rahayu, S. M. (2014). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverages yang terdaftar di BEI periode tahun 2009-2012). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 8(1), 1-10.

Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Sanusi, A. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang: Salemba Empat.
- Sari, D. L. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Mayoritas dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 1813-1827.
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approches. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610.
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1), 1-8.
- Suwiknyo, E. (2019). Pelanggaran Sektor SDA, International Tax Planning Jadi Modusnya. *Bisnis.Com*. Retrieved from <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190730/259/1130286/pelanggaran-sektor-sda-international-tax-planning-jadi-modusnya>
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, XIX(03), 380–397.
- Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*, (2007).
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*, (2008).
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*, (2007).
- Wartick, S. L., & Mahon, J. F. (1994). Toward a Substantive Definition of the Corporate Issue Contract: A Review and Synthesis of the Literature. *Business & Society*, 33(3), 293–311. <https://doi.org/10.1177/000765039403300304>
- Wibawa, S. D., & Nursiam. (2021). Pengaruh Sales Growth, Manajemen Laba, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019). *Seminar Nasional Pertumbuhan Ekonomi 2021 - Ekonomi Kreatif Dan UMKM*, 2(1), 1–15.

Daftar Pustaka (Lanjutan)

- Widyari, N. Y. A., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 388–417. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p15>
- Zeng, T. (2016). Corporate Social Responsibility, Tax Aggressiveness, and Firm Market Value. *Accounting Perspective / Perspectives Comptables*, 15(1), 7–30. <https://doi.org/10.1111/1911-3838.12090>
- Zsazy. (2019, November 24). Online Pajak. Retrieved from <https://www.online-pajak.com/tentang-pph-final/agresivitas-pajak>