

SKRIPSI

ANALISA PENGARUH *FINANCIAL CONDITION* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITIES* (CSR) TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015 - 2017



Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Kelvin Chandra

NIM : 125150046

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Kelvin Chandra
NIM : 125150046
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISA PENGARUH *FINANCIAL CONDITION*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITIES*
(CSR) TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015 - 2017

Jakarta, Desember 2018

Pembimbing,



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., M.M., CPA., BKP.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Kelvin Chandra
NIM : 125150046
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISA PENGARUH *FINANCIAL CONDITION*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITIES*
(CSR) TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015 – 2017

Tanggal : 28 Januari 2019

KETUA PENGUJI :



(Dra. Rosmita Rasyid, Ak., M.M.)

Tanggal : 28 Januari 2019

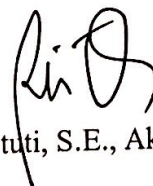
ANGGOTA PENGUJI :



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., M.M., CA., CPA., BKP., S.H.)

Tanggal : 28 Januari 2019

ANGGOTA PENGUJI :



(Rini Tri Hastuti, S.E., Ak., M.Si.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ABSTRAK

ANALISA PENGARUH *FINANCIAL CONDITION* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITIES* (CSR) TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2015 – 2017

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisa seberapa besar pengaruh *profitability*, *liquidity*, *leverage* dan *corporate social responsibilities* (CSR) terhadap *tax aggressiveness* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 -2017. Terdapat 152 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Berdasarkan teknik *purposive sampling* yang digunakan dalam penelitian ini, menghasilkan 42 perusahaan yang dijadikan sebagai sampel. Analisis dalam penelitian ini adalah analisis regresi ganda. Hasil dari penelitian ini adalah bahwa *profitability* menghasilkan pengaruh negative namun signifikan, sementara *liquidity* menghasilkan pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*. *Leverage* dalam penelitian ini menghasilkan pengaruh yang positif dan signifikan dan *corporate social responsibilities* (CSR) menghasilkan pengaruh yang negatif dan tidak signifikan terhadap *tax aggressiveness*.

Kata kunci : *tax aggressiveness, profitability, liquidity, leverage, corporate social responsibilities* (CSR)

This study aims to analyze the correlation between profitability, liquidity, leverage and corporate social responsibilities (CSR) to tax aggressiveness on manufacturing company that listed in Indonesia's Stock Exchange in the period of 2015 -2017. There are 152 manufacturing companies listed in Indonesia's Stock Exchange.

Based on the sample selection method of this study which is using the purposive sampling technique, it comes up with 42 manufacturing companies selected as the sample. The analysis uses in this study is the multiple regression analysis. As the result, profitability gives a negative yet significant effect, while liquidity gives a positive yet non-significant influence to tax aggressiveness. In the other hand, leverage gives a positive and significant effect and corporate social responsibilities gives a negative and non-significant influence to tax aggressiveness.

Key Words : *tax aggressiveness, profitability, liquidity, leverage, corporate social responsibilities (CSR)*

*A man has to take a risk now and then. People achieve success in life not because of their good luck alone. They achieve success because they are **brave** enough to remove the obstacles with courage.*

-Fortune Favors The Brave, English Proverb-

Karya ini kupersembahkan :

Untuk kedua orang tua saya,

Kakak saya tercinta,

Dan sahabat – sahabat sekalian.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur diucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi dengan judul “Analisa Pengaruh Financial Condition dan Corporate Social Responsibilities (CSR) Terhadap Tax Aggressiveness Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015 -2017 ”, guna mencapai gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam proses penelitian ini banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, yaitu kepada yang terhormat:

1. Drs. Utoyo Widayat, Ak., M.M., CA., CPA., BKP, S.H. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M, MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Hendro Lukman, S.E, M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.). selaku Ketua Jurusan Program Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Segenap Dosen dan Staf Pengajar yang memberikan masukan, ilmu yang membantu saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua tercinta Papa (Sutarman), Mama (Lioe Lian Nie), kakak laki-laki saya (Tanu Chandra) dan Istrinya (Catherine Irene) yang telah mendoakan, menemani dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman sesama bimbingan Julianty, Yosephine dan Ridho yang selalu bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini.
8. Untuk senior dari Universitas Tarumanagara lulusan 2017 Valentina Stefanie dan Eric Kenanga yang selalu memberikan saran dan pendapat dalam penyusunan skripsi ini.
9. Untuk teman-teman terdekat Julianty Segianto, Kelvin Suyapto, Stanly Hidayat, Devina Elfita, Linda Devina dan Bella Novia dalam dukungan dan juga input dalam pembuatan skripsi ini.
10. Untuk adik kelas terdekat saya Aaron Setiani Hu, Zefanya Sutadjaya, Raymond Bonardo dan Fiona Glennys (Kawakapel NSCD 2019) dalam dukungan baik rohani maupun jasmani dalam pembuatan skripsi ini.
11. Semua pihak yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu penulis sangat menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik lagi. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memperluas wawasan ilmu pengetahuan dan bermanfaat bagi pihak-pihak berkepentingan.

Jakarta, Januari 2019

Penulis

(Kelvin Chandra)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Pembatasan Masalah	3
4. Rumusan Masalah	4
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	6
A. Gambaran Umum Teori	6
1. Agency Theory.....	6
2. Stewardship Theory	6
3. Legitimacy Theory	7
B. Definisi Konseptual Variabel.....	8
1. Tax Aggressiveness.....	8

2. Profitability	10
3. Liquidity	10
4. Leverage	11
5. Corporate Social Responsibilites (CSR)	12
C. Kaitan Antar Variabel	12
1. Pengaruh Profitability terhadap Tax Aggressiveness	12
2. Pengaruh Liquidity terhadap Tax Aggressiveness	13
3. Pengaruh Leverage terhadap Tax Aggressiveness	14
4. Pengaruh Corporate Social Responsibilities (CSR) terhadap Tax Aggressiveness	14
D. Penelitian Relevan	15
E. Kerangka Pemikiran Teoritis	20
F. Perumusan Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
A. Desain Penelitian	22
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	22
C. Operasionalisasi Variabel	23
D. Teknik Pengumpulan Data	25
E. Teknik Analisis Data	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
A. Deskripsi Subyek dan Obyek penelitian	31
1. Subyek Penelitian	31
2. Obyek Penelitian	37
B. Hasil Penelitian	38
1. Statistik Deskriptif	38
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Likelihood	42
4. Uji Hausman	40
5. Analisis Regresi Ganda	43
6. Uji Hipotesis	44

7. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
C. Pembahasan	50
BAB V PENUTUP	56
A. Kesimpulan.....	56
B. Saran.....	57
DAFTAR BACAAN.....	61
LAMPIRAN.....	64
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	79
TURNITIN.....
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT.....

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Relevan	15
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Manufaktur	30
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Manufaktur (Outlier)	32
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	35
Tabel 4.5 Korelasi Antar Variabel	38
Tabel 4.6 Uji Likelihood.....	39
Tabel 4.7 Uji Hausman	41
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Ganda Dengan <i>Common Effects</i>	41
Tabel 4.9 Hasil Penelitian.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	20
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN MANUFAKTUR	63
LAMPIRAN 2 DAFTAR PERUSAHAAN MANUFAKTUR (OUTLIER).....	67
LAMPIRAN 3 DATA VARIABEL TAHUN 2015-2017	69
LAMPIRAN 4 HASIL ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	74
LAMPIRAN 5 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	75
LAMPIRAN 6 HASIL UJI LIKELIHOOD.....	76
LAMPIRAN 7 HASIL UJI HAUSMAN.....	77
LAMPIRAN 8 HASIL UJI ANALISIS REGRESI GANDA.....	78