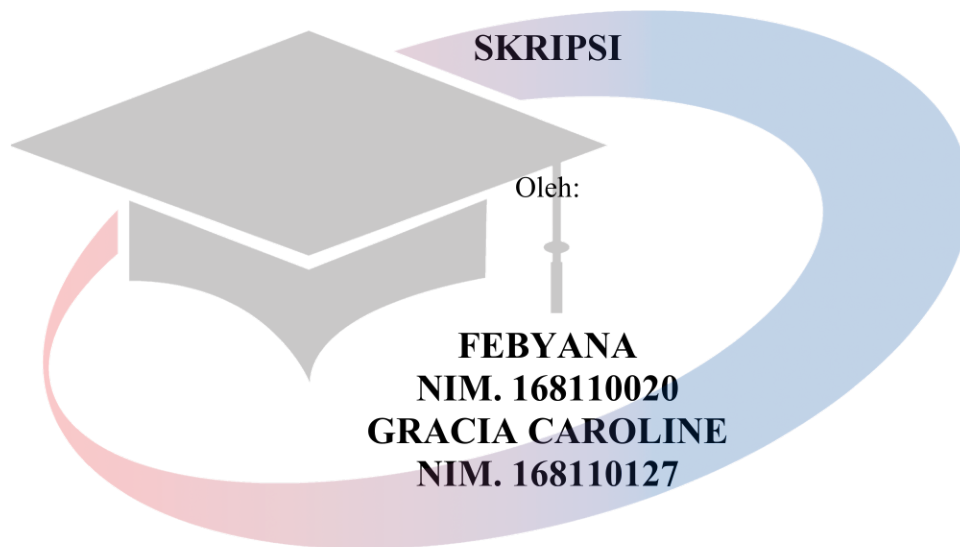


**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN
TANGGUNG JAWAB SOSIAL SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2018**



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AGGRESSIVENESS
USING CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE
AS MEDIATING VARIABLE AT MANUFACTURING
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2016-2018**

FINAL RESEARCH

By :

FEBYANA

Student Number. 168110020

GRACIA CAROLINE

Student Number. 168110127



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN
TANGGUNG JAWAB SOSIAL SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**FEBYANA
NIM. 168110020
GRACIA CAROLINE
NIM. 168110127**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Suriani Br Ginting, S.E., M.Si

Riny, S.E., Ak., M.Si., CA, ACPA

Medan, 23 Juli 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE- Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168110020
Nama : Febyana
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya, Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 23 Juli 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Febyana

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE- Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168110127
Nama : Gracia Caroline
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya, Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun

Medan, 23 Juli 2020

Saya yang membuat pernyataan,


Gracia Caroline

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Populasi pada penelitian ini berjumlah 172 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 67 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM AMOS 24 dengan melakukan pengujian asumsi dasar, pengujian kelayakan model, dan pengujian hipotesis.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak melalui pengungkapan tanggung jawab sosial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Sedangkan variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, komite audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak melalui pengungkapan tanggung jawab sosial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Kata kunci : *agresivitas pajak, pengungkapan tanggung jawab sosial, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan*

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

The research aims to find out and analyze the factors that affect Tax Aggressiveness through Corporate Social Responsibility Disclosure at manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2018.

The population in this research are 172 company. The sampling method used was purposive sampling method and obtained a sample of 67 company that became the object of the research. The research Data is obtained from the annual report of the manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018. The data analysis technique used is quantitative analysis using Structural Equation Model with the IBM AMOS 24 program by testing basic assumption, testing the feasibility of the model, and testing hypotheses.

The results of the analysis show that the liquidity affect on tax aggressiveness through corporate social responsibility disclosure at manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018. While the profitability, company size, audit committee, and independent Commissioner did not affect tax aggressiveness through the corporate social responsibility at manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018.

Keywords: *tax aggressiveness, corporate social responsibility disclosure, liquidity, profitability, company size*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018”.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh Sarjana Strata Satu (SI) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Selama penyusunan skripsi, tentunya penulis telah memperoleh banyak sekali ilmu, bimbingan, motivasi, saran dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini kami ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang ikut ambil bagian dalam penyusunan skripsi ini yaitu :

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti disaat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Riny, S.E., Ak., M.Si., CA, ACPA selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti disaat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., Sekretaris Program Studi Akuntansi dan Dosen wali yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk memberikan

bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti disaat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.

7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi peneliti.
8. Ibu Lie chien selaku orang tua dari Febyana serta saudara kandung (Januar) yang selalu mendukung dan memberikan semangat, nasehat, kasih sayang, dan doa sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
9. Bapak Sutrisno dan Ibu Ani Sugitva selaku orang tua dari Gracia Caroline serta saudara kandung (Albert Sutanto dan Bella Patricia) yang selalu mendukung dan memberikan semangat, nasehat, kasih sayang, dan doa sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
10. Sahabat kami Angella, Elvy Wijaya, Wynnie, Novelia, Aveline Dominica Simon, Jesisca Tanuarta selaku teman seperjuangan dan teman-teman lain di kantor (Jesly Esanda dan Injela) yang telah memberikan dukungan, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi.
11. Meriana, Yosua Fernandez Siahaan, selaku kakak kelas yang telah meluangkan waktu untuk memberikan motivasi, dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan baik dari tata bahasa maupun materi yang terkandung didalamnya, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Medan, 23 Juli 2020

Penulis,

Febyana
Gracia Caroline

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Originalitas Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.2 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	13
2.1.3 Likuiditas.....	19
2.1.4 Profitabilitas	21
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.6 Komite audit	25
2.1.7 Komisararis Independen	28
2.2 Review Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Kerangka Konseptual.....	40
2.4 Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	40

2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	41
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	41
2.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	42
2.4.5 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Objek penelitian	44
3.3 Metode Pengumpulan Data	44
3.4 Populasi dan Sampel	45
3.5 Definisi Operasional Variabel	46
3.5.1 Variabel Endogen	46
3.5.2 Variabel Mediasi	46
3.5.3 Variabel Eksogen	47
3.6 Metode Analisis Data	50
3.6.1 Pengujian Asumsi Dasar	51
3.6.2 Pengujian Kelayakan Model	52
3.6.3 Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Hasil Penelitian	54
4.1.1 Estimasi Rata-Rata	54
4.1.2 Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	56
4.1.3 Pengujian Asumsi Dasar Setelah Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	60
4.1.4 Pengujian Kelayakan Model	65
4.1.5 Pengujian Hipotesis	65

4.2 Pembahasan	76
4.2.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	76
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	77
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	78
4.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	79
4.2.5 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	117

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	40
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator Tanggung Jawab Sosial berdasarkan GRI G4.....	14
Tabel 2.2 Review Peneliti Terdahulu.....	35
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4.1 Estimasi Rata-Rata.....	54
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Sebelum Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	56
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	57
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	59
Tabel 4.5 Proses Data <i>Trimming</i>	60
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Normalitas Setelah Data <i>Trimming</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Standard Error Original Sample</i> Setelah Data <i>Trimming</i>	61
Tabel 4.8 Hasil Pengujian <i>Standard Error Bootstrap</i> Setelah Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	61
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Setelah Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	62
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Setelah Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	65
Tabel 4.11 Uji Kelayakan Model.....	65
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Signifikansi.....	66
Tabel 4.13 Standardized Regression Weights.....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	70
Tabel 4.15 Pengaruh Langsung.....	74
Tabel 4.16 Pengaruh Tidak Langsung	74
Tabel 4.17 Pengujian Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	87
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	93
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2018	95
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	106
Lampiran 5 Hasil Pengelohan Data Setelah Data <i>Trimming</i> dan <i>Bootstrap</i>	110



UNIVERSITAS
MIKROSKIL