

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Diajukan oleh:**

**Lili Indah Palufi**

**NPM: 17 04 23802**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**Skripsi**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019**



**Disusun oleh:**

**Lili Indah Palufi**

**NPM: 17 04 23802**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Sigit Hutomo", is written over a light blue horizontal line.

**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA.**

**29 Agustus 2022**

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**PERIODE 2015-2019**

**Disusun oleh:**

**Lili Indah Palufi**

**NPM: 17 04 23802**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari  
Jumat, 4 November 2022 maka telah dinyatakan memenuhi dan diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi.

**Susunan Panitia Penguji:**

**Ketua Panitia Penguji,**



**Dr. Anna Purwaningsih, S.E., M.Si., Ak., C.A**

**Anggota Panitia Penguji,**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA**



**Sang Ayu Putu P G, S.E., M.Acc., Ak., CA., AMA**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta,**



**FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Palembang, 29 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Lili Indah Palufi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena berkat dan rahmatNya, saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019”

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari dalam proses menyelesaikan skripsi ini banyak pihak yang telah membantu dan mendukung, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih secara tulus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas setiap kasih, berkat serta jawaban doa yang selalu tepat pada waktunya.
2. Ayah, Ibu, Kakak dan Adik yang senantiasa memberikan dukungan baik secara materi maupun moral selama menyelesaikan pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, pikiran, ide dan tenaga untuk memberikan pengarahan dan bimbingan.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala ajaran dan bimbingan dalam menempuh dan menyelesaikan pendidikan.

5. Christy, Reyka, dan Valen yang selalu memberikan semangat, doa serta telah menjadi sahabat terbaik selama kuliah.
6. Teman-teman seperjuangan sesama bimbingan Cindy, Gunawan, dan Jasmine yang selalu saling memberi semangat, doa dan solusi.
7. Credendo Fide Santoso yang menjadi tempat berkeluh kesah, selalu memberikan dukungan, semangat, doa dan menghibur penulis selama proses penulisan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih mempunyai banyak kekurangan. Saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan karya ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Palembang, 29 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Lili Indah Palufi

## MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada,  
dan harapan tidak akan hilang”

- **Amsal 23:18**

“Serahkan hidupmu kepada Tuhan  
dan percayalah kepada-Nya,  
dan Ia akan bertindak”

- **Mazmur 37:5**

*“The roots of true achievement lie in  
the will to become the best that you can become”*

- **Harold Taylor**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ASLI .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II PENGERTIAN PAJAK, PENGHINDARAN PAJAK,     AGRESIVITAS PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN     CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY .....</b>	<b>9</b>
A. Pajak.....	9
1. Pengertian Pajak.....	9
2. Fungsi Pajak.....	10
B. Penghindaran Pajak.....	10



1. Pengertian Penghindaran Pajak.....	10
2. Cara Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak.....	12
C. Agresivitas Pajak .....	14
1. Pengertian Agresivitas Pajak .....	14
2. Pengukuran Agresivitas Pajak .....	16
D. Ukuran Perusahaan .....	21
1. Pengertian Ukuran Perusahaan .....	21
2. Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	23
E. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	25
1. Pengertian <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	25
2. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> dalam Laporan Tahunan .....	26
3. Pengukuran <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	32
F. Teori Agensi .....	33
G. Teori Legitimasi.....	35
H. Kerangka Konseptual.....	36
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	36
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Moderasi .....	38
I. Kajian Penelitian Terdahulu .....	41
J. Pengembangan Hipotesis .....	46
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	46
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Moderasi .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>50</b>
A. Jenis Penelitian .....	50

B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
1. Populasi Penelitian.....	50
2. Sampel Penelitian.....	50
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	52
1. Agresivitas Pajak .....	52
2. Ukuran Perusahaan.....	53
3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	54
D. Model Penelitian.....	55
E. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	56
F. Model Statistik.....	56
G. Metode Analisis Data.....	57
1. Statistik Deskriptif .....	57
2. Uji Asumsi Klasik .....	58
a. Uji Normalitas.....	58
b. Uji Multikolinearitas .....	59
c. Uji Heteroskedastisitas .....	60
d. Uji Autokorelasi .....	60
H. Tingkat Kesalahan .....	61
I. Uji Hipotesis .....	62
1. Uji Nilai F (goodness of fit test) .....	62
2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63
3. Uji Nilai t .....	63
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>64</b>
A. Statistik Deskriptif .....	64
B. Uji Asumsi Klasik.....	67

1. Uji Normalitas.....	67
2. Uji Multikolinearitas .....	69
3. Uji Heteroskedastisitas .....	70
4. Uji Autokorelasi.....	71
C. Uji Hipotesis .....	73
1. Uji Nilai F ( <i>goodness of fit test</i> ).....	74
2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	74
3. Uji Nilai t.....	75
D. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	77
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	77
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Corporate Social Responsibility</i> sebagai Variabel Moderasi .....	79
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>82</b>
A. Kesimpulan.....	82
B. Keterbatasan .....	83
C. Saran.....	83
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>84</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>89</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	43
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	52
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Transformasi Data Tidak Berdistribusi Normal .....	59
Tabel 3.3 Keputusan <i>Durbin-Watson</i> .....	61
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	72
Tabel 4.7 Hasil Keputusan <i>Durbin-Watson</i> .....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	56
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi (Positif).....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	89
Lampiran 2 Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	90
Lampiran 3 Tabulasi Data Agresivitas Pajak (GAAP ETR), Ukuran Perusahaan (Ln Total Aset) dan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSRDI) .....	96
Lampiran 4 Output Olah Data.....	99



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK DENGAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019**

**Disusun oleh:**

**Lili Indah Palufi**

**NPM : 17 04 23802**

**Pembimbing:**

**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA.**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan *corporate social responsibility* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen diukur dengan menggunakan rasio GAAP ETR. Variabel ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural dari total aset dan *corporate social responsibility* diukur dengan menggunakan item indikator dari *Global Reporting Initiative* (GRI)-G4. Data dalam penelitian ini adalah jenis data arsip sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan yang dibuat oleh perusahaan pertambangan. Sampel pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 65 sampel pada 13 perusahaan pertambangan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dengan variabel moderasi atau *moderated regression analysis*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara, *corporate social responsibility* tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*.