

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama Periode 2012-2014)



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**FIFI OKTAVIA**  
**NIM. 12030112110114**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2016**

**ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE*  
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia selama Periode 2012-2014)



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**FIFI OKTAVIA**

**NIM. 12030112110114**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2016**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Fifi Oktavia

Nomor Induk Mahasiswa : 12030112110114

Fakultas/ Jurusan : Fakultas Ekonomika dan Bisnis/ S-1 Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

Dosen Pembimbing : Wahyu Meiranto, S.E.,M.Si.,Akt.

Semarang, 20 Juli 2016

Dosen Pembimbing



Wahyu Meiranto, S.E.,M.Si.,Akt.  
NIP. 19760522 200312 1 001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Fifi Oktavia  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112110114  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*PROFITABILITAS, LEVERAGE*, DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
*AGRESIVITAS PAJAK***

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 3 Agustus 2016

Tim Penguji

1. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt. ()
2. Adityawarman, S.E., M.Acc., Akt. ()
3. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt. ()

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Fifi Oktavia, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini, jika ternyata terbukti melakukan hal tersebut maka gelar dan kelulusan batal saya terima .

Semarang, 20 Juli 2016

Yang membuat pernyataan,

Fifi Oktavia

NIM. 12030112110114

## ABSTRACT

*The aim of this study are to examine the effect of corporate social responsibility, profitability, leverage, and capital intensity to tax aggressiveness in manufacturing corporate. This study used secondary data which is obtained from the data contained in the financial statements of the indonesia stock exchange and indonesia capital market directory.*

*This study used purposive sampling method. The population of this research is the manufacturing company that listed on the indonesia stock exchange in 2012-2014. The total sample is 126 companies from 425 companies that became population during 2012-2014. The hypothesis in this study are CSR, profitability, leverage, and capital intensity. In this study there is also a control variable that is size of the company to tax aggressiveness. This study used multiple regression analysis.*

*The results of this study indicated that the corporate social responsibility disclosure and capital intensity have a significant influence on tax aggressiveness, while another independent variable that are profitability and leverage have no influence on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *corporate social responsibility, profitability, leverage, capital intensity, and tax aggressiveness.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari CSR, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas pajak yang terdapat diperusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari data laporan keuangan yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia dan ICMD pada tahun 2012-2014.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2012-2014. Total sample adalah 126 perusahaan dari 425 perusahaan yang menjadi populasi selama tahun 2012-2014. Hipotesis pada penelitian ini adalah CSR, profitabilitas, tingkat *leverage*, dan *capital intensity*. Pada penelitian ini juga terdapat variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa CSR dan *Capital Intensity* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan variabel independen lain yaitu profitabilitas, dan *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan agresivitas pajak.

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Allah SWT tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (QS Al-Baqarah: 286)*

*“Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?” (QS Ar-Rahman: 13)*

*Cintailah keluargamu, sahabatmu, lalu kasihilah musuhmu (penulis)*

### **Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

Bapak, mama, teteh, aa, dan teman-teman

Terimakasih atas segala doa, kesabaran, dan dukungan yang telah kalian berikan.

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2014)**”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam selama skripsi ini, tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Wahyu Meiranto, S.E.,M.Si.,Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar membagi ilmu, memotivasi dan meluangkan waktu untuk memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini hingga selesai.
3. Fuad, S.E.T, M.Si.,Ph.D. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo MSi.,Akt., selaku Dosen Wali yang telah memberikan perhatian dan membantu penulis selama menempuh masa kuliah.

5. Segenap dosen dan staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Terima kasih untuk segala ilmu bermanfaat dan bantuan selama masa perkuliahan.
6. Keluarga tercinta Bapak, Mama, Feni supratiwi S.Farm., Apt, dan Daria suharyono S.T yang tiada hentinya memberi dukungan dan motivasi kepada penulis. Terimakasih atas dukungan, motivasi dan doa yang telah diberikan sampai selesainya skripsi ini.
7. Teman-teman Niken, Egi, Audrey, Lubna, Winda, Gita, Ivani, Tami, Mega yang telah menemani selama perkuliahan ini sebagai tempat berbagi cerita terimakasih.
8. Teman-teman REKA Abang, Victor, Caul, Fais, Tere, Rani, Gia, Reza, Rafli yang selalu memberikan semangat sampai selesainya skripsi ini.
9. Teman-teman SID Kevin, Ipan, Yang, Reza, Victor, Dapin, Fachry, Adlin, Fairus, Deffy, Alfina, Dhuha, Abang, Fernando, Tandi, Fathan, Ilham, Yudha, Ilman, yang selalu bisa membuat penulis tertawa disaat penat, terimakasih telah menghibur.
10. Teman teman satu bimbingan Pa Wahyu, Niken, dan Victor yang telah berjuang bersama sampai terselesainya skripsi ini.
11. Teman-teman KKN PPM TEMATIK Tim I desa Karangasem Utara, Kecamatan Batang, Kabupaten Batang periode tahun 2015 Gritis, Verry, Ojan, Janete, Mutiara, Rima, Didi, Riki, Noviar, Sabrina, David, dan Tuswan yang telah memberikan pengalaman dan kebersamaannya.
12. Teman-teman sepermainan Gritis, Ojan, Verry, Niken, Tere, Aditya, Guhti yang telah memberikan semangat agar segera terselesainya skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi Undip 2012 yang telah memberikan pengalaman baru.

14. Teman-teman kos Susenlo II, Angel, Niken, Gita, Putri, Frita, Annisaghina, Rezita, Ifathiya, Nurul yang telah menemani terimakasih atas kebersamaannya.
15. Teman-teman seperjuangan Fitri, dan Lina yang selalu menghibur dan membantu penulis terimakasih atas kesabarannya.
16. Dwi Ayu Novitasari S.Km dan Rischy Akbar Sentosa S.H yang selalu ada disaat penulis membutuhkan sampai skripsi ini terselesaikan.
17. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu dari awal hingga akhir, terima kasih banyak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan, namun besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat turut memberikan sumbangan dan kontribusi untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Semarang, 20 Juli 2016

Penulis,

Fifi Oktavia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
ABSTRACT .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II.....	10
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Legitimasi .....	10
2.1.2. Teori Agensi.....	13
2.1.3. Teori stakeholder.....	18
2.1.4. Corporate Social Responsibility (CSR) .....	19
2.1.5. CSR Disclosure .....	22

2.1.6.	Pofitabilitas .....	24
2.1.7.	Leverage .....	26
2.1.8.	Capital Intensity .....	27
2.1.9.	Agresivitas Pajak.....	28
2.2.	Penelitian terdahulu .....	34
	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	39
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	41
2.4.	Pengembangan Hipotesis .....	42
2.4.1.	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	42
2.4.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	44
2.4.3.	Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	45
2.4.4.	Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	45
BAB III .....		47
3.1.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	47
3.1.1.	Variabel Dependen.....	47
3.1.2.	Variabel Independen .....	48
3.1.3.	Variabel Kontrol.....	50
3.2.	Populasi Dan Sampel.....	50
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	51
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	52
3.5.	Metode Analisis Data .....	52
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.5.3.	Pengujian Hipotesis.....	56
BAB IV .....		59
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	59
4.2.	Analisis Data .....	60
4.2.1.	Deskriptif statistik penelitian .....	60
4.2.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	64
4.2.3.	Pengujian Hipotesis.....	70
4.3.	Pembahasan Hasil.....	78
4.3.1.	Pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak .....	78
4.3.2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak .....	79
4.3.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap agresivitas pajak.....	79
4.3.4.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap agresivitas pajak .....	80

BAB V.....	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Keterbatasan .....	82
5.3 Saran .....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	84
LAMPIRAN.....	88

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 4.1 Ringkasan kriteria pengambilan sampel .....	60
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	60
Tabel 4.3 Uji Normalitas (ETR1).....	64
Tabel 4.4 Uji Normalitas (ETR2).....	65
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas (ETR1).....	66
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas (ETR2).....	66
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi dengan Durbin- Watson (ETR1) .....	68
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi dengan Durbin- Watson (ETR2) .....	68
Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glejser (ETR1).....	69
Tabel 4.10 Uji Heterokedastisitas dengan Uji Glejser (ETR2).....	70
Tabel 4.11 Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	71
Tabel 4.12 Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	71
Tabel 4.13 Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> (ETR1).....	72
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> (ETR2).....	72
Tabel 4.15 Uji t (ETR1) .....	73
Tabel 4.16 Uji t (ETR2) .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41
------------------------------------	----

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan sumber pendanaan negara di Indonesia yang digunakan untuk berbagai macam pembiayaan barang publik hal ini dipengaruhi oleh jumlah penduduk Indonesia dan luas wilayah yang cukup besar maka menjadikan pajak sebagai sumber pendanaan utama, dan penerimaan negara terbesar sampai saat ini masih dipegang oleh perpajakan. Indonesia juga merupakan negara maritim yang terdiri atas kepulauan-kepulauan didalamnya setiap daerah memiliki kekayaan alam yang berlimpah serta otoritas dalam pengelolaannya sehingga menjadi lahan untuk para investor dalam mendirikan usahanya dengan memanfaatkan kekayaan alam dan sumber daya manusia sebagai tenaga produksi demi melancarkan kegiatan perusahaan. dengan didirikannya perusahaan oleh para investor tersebut tentu akan dapat meningkatkan penerimaan negara karena pajak badan dibayarkan kepada negara oleh perusahaan-perusahaan yang telah dibangun.

Menurut Direktur eksekutif *Center for Indonesia Taxation Analysis* Yustinus Prastowo mengatakan “realisasi penerimaan negara pada kuartal I 2016 sebesar Rp 247,6 triliun lebih rendah dibanding kuartal yang sama tahun sebelumnya Rp 284 triliun realisasi tersebut terdiri dari penerimaan perpajakan Rp 204,7 triliun dan penerimaan negara bukan pajak Rp 42,8 triliun” hal tersebut memperkuat bahwa

penerimaan perpajakan memiliki porsi yang besar dalam penerimaan negara dengan demikian sudah selayaknya sektor perpajakan merupakan pusat perhatian oleh pemerintah mengingat peranan pajak yang sangat penting didalam negeri kita.

Ketentuan perpajakan diatur dalam Undang-Undang Dasar 1945 Amandemen III pasal 23 A yang berbunyi “pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan negara diatur dengan Undang-Undang”, sebagaimana telah disempurnakan terakhir dengan UU No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan adalah: “Kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”. Untuk meningkatkan penerimaan perpajakan pemerintah melakukan perubahan atas UU pajak penghasilan (PPh) no. 36 tahun 2008 pasal (1) demi tercapainya target penerimaan perpajakan pemerintah melakukan penurunan tarif pajak penghasilan sebesar 28 persen pada tahun 2009 dan tarif tersebut menjadi 25 persen mulai berlaku sejak tahun pajak 2010.

Bagi perusahaan besar kecilnya pembayaran pajak dihitung dari besar kecilnya laba bersih sebelum pajak. Pembayaran pajak merupakan beban bagi perusahaan sebagai wajib pajak badan karena laba fiskal perusahaan dapat berkurang akibat pengeluaran pembayaran pajak, Menurut (Smith & Skousen 2007 dalam Suandy,2003) pajak penghasilan merupakan beban dalam aktivitas operasional perusahaan atau juga perantara keuntungan bagi pemerintah.

Salah satu definisi agresivitas pajak (*tax aggressiveness*) adalah “*downward manipulation of taxable income through tax planning that may or may not be considered fraudulent tax evasion*” Frank, Lynch, dan Rego (2009). Tujuan utama perusahaan adalah untuk memaksimalkan laba, jumlah biaya pajak yang dibebankan dapat mengurangi laba perusahaan hal tersebut tentunya akan bertentangan dengan tujuan perusahaan sehingga perusahaan membuat strategi untuk meminimalkan biaya pajak yang dibebankan. Dengan cara mengagresifkan atau merencanakan beban pajak yang harus dibayar (agresivitas pajak).

Pemerintah tidak memerlukan kesukarelaan dari wajib pajak yang dibutuhkan oleh negara adalah ketaatan karena Suka atau tidak yang terpenting adalah entitas yang bersangkutan taat membayar pajak. Sementara Richardson dan Lanis (2007) menjelaskan bahwa hal terpenting dalam pengambilan keputusan salah satunya terdapat dalam sektor perpajakan. Slemrod (2004) mengemukakan tentang aktifitas agresivitas pajak adalah tatacara dalam meminimalisir pembayaran pajak. Salah satu penghindaran pajak yang umumnya dikenal sebagai penggelapan pajak (*tax evasion*) ini merupakan pelanggaran hukum atau ilegal demi menurunkan drastis pembayaran pajak akan tetapi perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan cara yang legal dengan memanipulasi peluang tersedia di peraturan perpajakan demi menurunkan pembayaran pajaknya, namun kedua cara tersebut merupakan sesuatu yang dianggap sebagai tindakan yang tidak dapat diterima secara umum.

Menurut Lanis dan Richardson (2012) masyarakat berangapan bahwa perusahaan yang dengan sengaja agresivitas pajak maka tidak memiliki benar

tanggung jawab terhadap sosial lingkungan dan masyarakat serta menjamin tidak akan ada dukungan dari lingkungan dan masyarakat sekitar. Menurut Freedman, *et al.* (dalam Lanis dan Richardson, 2012) pembayaran pajak memiliki implikasi besar untuk masyarakat pada sektor pendanaan pendidikan, kesehatan masyarakat, hukum dan pertahanan nasional, namun perusahaan membayar pajak tidak sesuai dengan yang diharapkan masyarakat.

Perusahaan perlu mendapatkan dukungan dari lingkungan sekitar dan juga masyarakat agar perusahaan tetap bisa *going concern*, apabila perusahaan terbukti melakukan penghindaran pajak maka sudah dipastikan perusahaan tersebut akan kehilangan legitimasinya di mata *stakeholder*, *shareholder* maupun masyarakat. Menurut Watson (2011) apabila perusahaan sedikit mengungkapkan CSR berarti benar adanya bahwa perusahaan tidak memiliki tanggung sosial maka dari itu seringkali pihak yang berkepentingan membuat strategi pajak agar lebih agresif daripada yang memiliki tanggung jawab sosial. Di Indonesia yang mengatur tentang CSR yaitu Undang-Undang No.40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas (UU PT). Peraturan ini menjelaskan bahwa: “perseroan yang menjalankan kegiatan usahanya di bidang dan/atau berkaitan dengan sumber daya alam wajib melaksanakan tanggung jawab sosial dan lingkungan”.

Undang-Undang Penanaman Modal No. 25 Tahun 2007 pasal 15(b) menjelaskan bahwa : “setiap penanam modal berkewajiban melaksanakan tanggung jawab sosial perusahaan”. Pasal 34 yang didalamnya menyatakan bahwa: “Perusahaan yang tidak memenuhi kewajiban yang telah ditentukan dalam pasal 15 akan dikenakan sanksi, pembekuan kegiatan usaha dan/atau fasilitas

penanaman modal, atau pencabutan kegiatan usaha dan/atau fasilitas penanaman modal”.

Lanis dan Richardson (2012) berpendapat pertanggungjawaban sosial merupakan faktor utama dalam kelangsungan hidup suatu entitas. Berdasarkan pemaparan tersebut maka perusahaan yang memiliki laporan keuangan yang baik dan laporan informasi yang luas dalam hal ini tercermin dalam laporan *Corporate Social Responsibility* tentang perusahaan, dengan demikian *stakeholder* dan *shareholder* akan tumbuh kepercayaan kepada perusahaan. Semakin rendah pengungkapan CSR maka semakin besar peluang untuk melakukan agresivitas pajak sebaliknya, perusahaan dengan tingkat pengungkapan CSR yang lebih besar maka semakin kecil peluang dalam melakukan agresivitas pajak. Pendapat Susilohadi (2008) menyatakan dalam penelitiannya terdapat beberapa faktor yang harus diperhatikan demi terciptanya hubungan yang baik antara entitas dengan masyarakat sehingga keberadaan perusahaan ditengah lingkungan masyarakat dapat membuat perubahan yang positif untuk lingkungan yang ditempati. Pendapat lain oleh Rodriguez dan Arias (2012) terdapat empat faktor yang berpengaruh terhadap perusahaan dalam membayar pajak diantaranya SIZE (ukuran perusahaan), *Profitability*, *Leverage (LEV)*, dan *Capital Intensity (CAPIN)*. Lim (2010) menemukan adanya efek substitusi pembayaran pajak dengan penggunaan hutang.

Berdasarkan uraian diatas penelitian ini terinspirasi oleh penelitian sebelumnya mengenai korelasi CSR dan juga agresivitas pajak. dengan mengubah tiga variabel kontrol yang digunakan dan dijadikan variabel independen. Terdapat

lima faktor yang akan diteliti yaitu *Corporate Social Responsibility (CSR)*, Profitabilitas (ROA), *Leverage (LEV)*, *Capital Intensity (CAPIN)* dan Ukuran Perusahaan (SIZE) sebagai variabel kontrol dalam penelitian ini. Dalam penelitian terdahulu, hubungan CSR dengan agresivitas pajak adalah negatif signifikan berarti CSR dapat dipergunakan sebagai tolak ukur penilaian kepatuhan suatu entitas dalam membayarkan pajaknya. Dan faktor yang lain masuk kedalam penelitian ini yang memiliki kaitan dengan laba, beban, utang dan aset hal tersebut berpengaruh secara tidak langsung terhadap agresivitas pajak dan penghitungan penghasilan laba.

Penelitian yang dilakukan Lanis dan Richardson (2012) merupakan penelitian yang pertama dengan sampel perusahaan yang terdaftar di ATO pada tahun 2008-2009. Dalam penelitian tersebut CSR digunakan sebagai Variabel Independen dan agresivitas pajak sebagai Variabel Dependen, dan juga beberapa Variabel Kontrol yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Resource and Development Intensity*, *Market to Book Ratio* dan beberapa elemen *Corporate Government*. Dalam penelitian ini sedikit merubah penelitian yang dilakukan Lanis dan Richardson (2012) dengan mengganti tiga variabel kontrol yaitu Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity*, menjadi Variabel Independen, dan tetap menjadikan Ukuran Perusahaan (SIZE) sebagai Variabel Kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2014. Dengan sedikit perubahan, CSR, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* menjadi

Variabel Independennya dan juga Agresivitas Pajak menjadi Variabel Dependennya kemudian Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol.

Beberapa penelitian pernah dilakukan di Indonesia mengenai hubungan CSR dan Agresivitas Pajak, tapi tidak terdapat Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* yang menjadi Variabel Independennya. Maka dari itu penelitian kembali dilakukan agar bisa dengan pasti menentukan faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, peneliti merumuskan pertanyaan penelitian sebagai berikut :

1. Apakah CSR memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
2. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
3. Apakah *Leverage* memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
4. Apakah *Capital Intensity* memiliki pengaruh terhadap Agresivitas Pajak?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis pengaruh pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak.
2. Untuk menganalisis pengaruh rasio Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.
3. Untuk menganalisis pengaruh rasio *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak.
4. Untuk menganalisis pengaruh rasio *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini antara lain:

##### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai acuan dalam pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang akuntansi. Selain itu penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai literature dan memunculkan ide dan gagasan baru untuk penelitian selanjutnya sehubungan dengan CSR, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* maupun tindakan Agresivitas Pajak.

##### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan dapat dijadikan acuan oleh beberapa pihak terkait dengan keputusan atau kebijakan yang akan diambil. Penelitian ini dapat memberikan pandangan bagi perusahaan mengenai tindakan agresivitas pajak agar terhindar dari tindakan tersebut dan tidak terkena sanksi perpajakan. Bagi investor, penelitian ini dapat dijadikan pandangan bagaimana manajemen perusahaan mengambil kebijakan terkait dengan perpajakan. Sedangkan bagi Direktorat Jenderal Pajak, penelitian ini dapat dijadikan sebagai pandangan dalam pengambilan kebijakan perpajakan di masa yang akan datang.

#### **1.5. Sistematika Penulisan**

Secara umum, sistematika penulisan materi yang akan dibahas dalam setiap bab yang ada dalam skripsi. Adapun sistematika penulisan yang dipakai adalah sebagai berikut :

## **BAB I PENDAHULUAN**

Bab pendahuluan berisi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penelitian.

## **BAB II TELAAH PUSTAKA**

Bab telaah pustaka berisi landasan teori, penelitian terdahulu serta kerangka pemikiran dan pengembangan hipotesis.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab metode penelitian berisi variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel penelitian, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data dan metode analisis data.

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab hasil dan analisis data berisi deskripsi objek penelitian, analisis hasil penelitian dan pembahasan penelitian.

## **BAB V PENUTUP**

Bab penutup berisi kesimpulan, keterbatasan dan saran penelitian selanjutnya.