

PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DITENGAH PANDEMI COVID'19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)



SKRIPSI

SALFA AJENG FARAHDILA NOOR

1802030140

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2022

PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DITENGAH PANDEMI COVID'19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi S1

SALFA AJENG FARAHDILA NOOR

1802030140

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DITENGAH PANDEMI COVID'19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)



SKRIPSI

Oleh:

SALFA AJENG FARAHDILA NOOR

1802030140

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA

NIP.197405052005011002

HALAMAN PENGESAHAN




Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Salfa Ajeng Farahdila Noor
NIM : 1802030140
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si
Anggota 2 : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA

()
()
()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 22 Agustus 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., MSi

NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Salfa Ajeng Farahdila Noor
NIM : 1802030140
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 22 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Salfa Ajeng Farahdila Noor

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Salfa Ajeng Farahdila Noor
NIM : 1802030140
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DITENGAH PANDEMI COVID'19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 22 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Salfa Ajeng Farahdila Noor

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

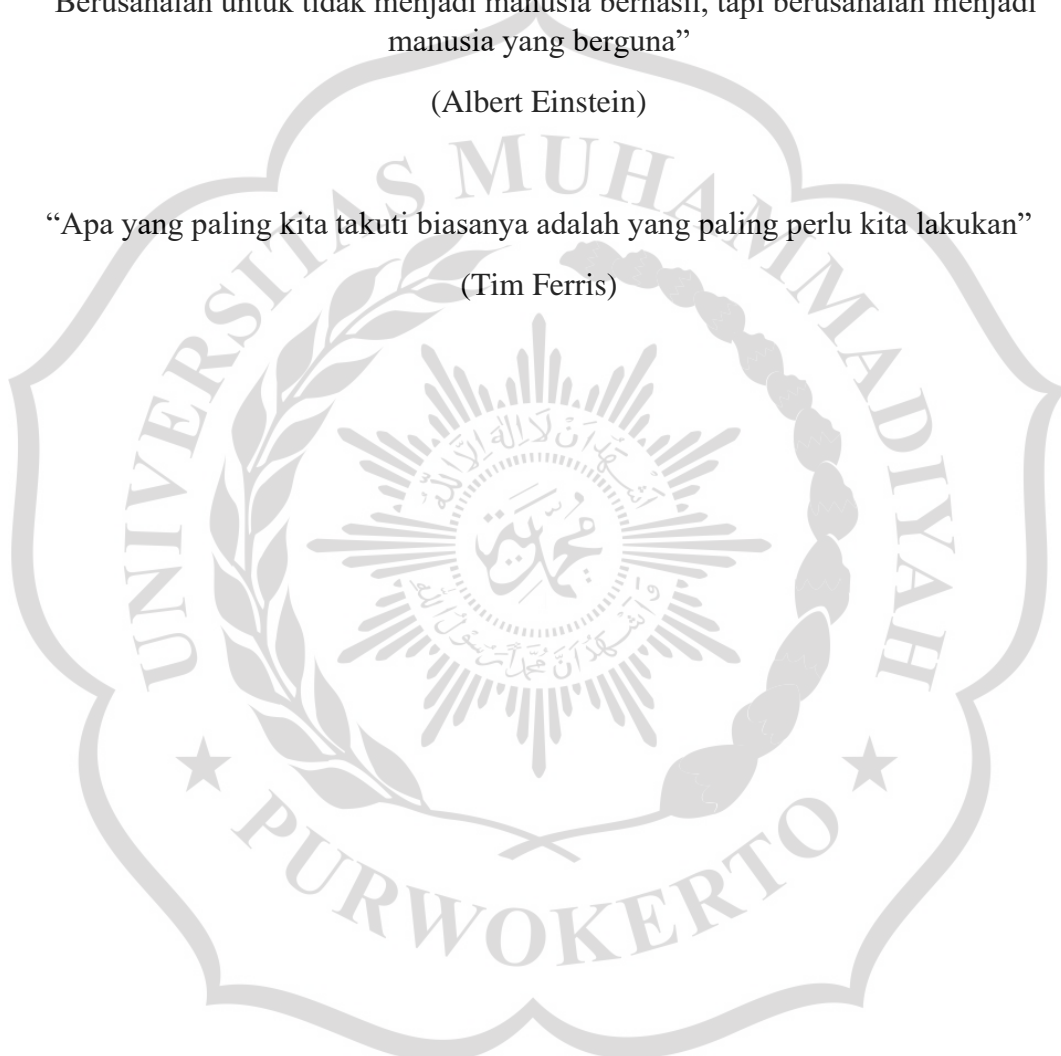
(Q.S Al Insyirah : 5)

“Berusahalah untuk tidak menjadi manusia berhasil, tapi berusahalah menjadi manusia yang berguna”

(Albert Einstein)

“Apa yang paling kita takuti biasanya adalah yang paling perlu kita lakukan”

(Tim Ferris)



PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan, do'a, semangat, dan juga tanpa Lelah membiayai pendidikan saya sampai sekarang saya lulus.
- Sahabat saya yang selalu membantu dan juga memberikan berbagai ilmu dan pengalamannya yang tidak terlupakan kepada saya
- Dan juga untuk teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu terimakasih atas dukungan dan support kalian sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA., yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Edi Joko Setyadi SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Ibu Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Tiara Pandansari S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
- (7) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;

(8) Serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

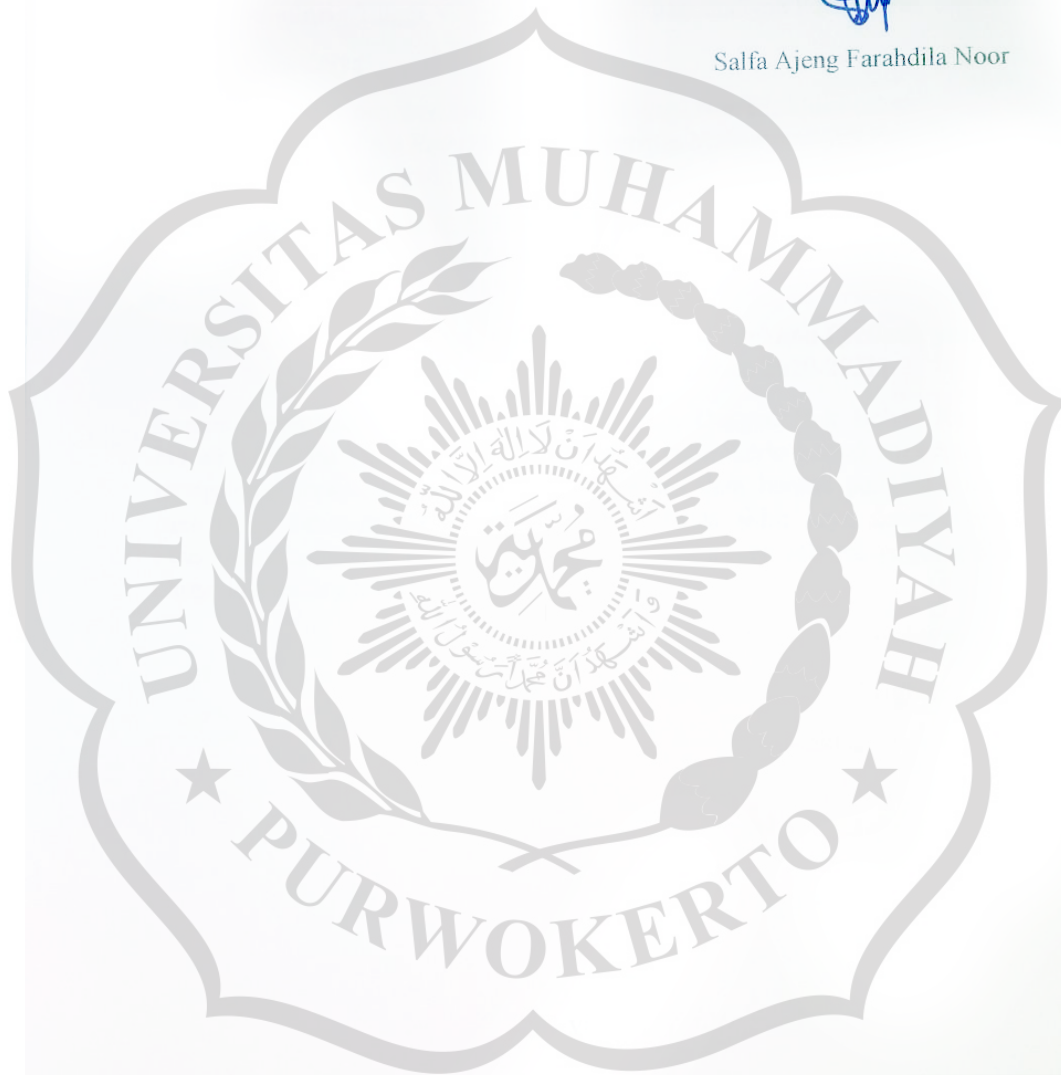
Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 22 Agustus 2022

Penulis



Salfa Ajeng Farahdila Noor



PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DITENGAH PANDEMI COVID'19

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021)

Salfa Ajeng Farahdila Noor¹

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

salfafarah87@gmail.com

Edi Joko Setyadi²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ej-setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Tingkat agresivitas pajak di Indonesia masih banyak dilakukan oleh perusahaan sektor *consumer non-cyclicals*. Tujuan penelitian ini untuk menguji dan menemukan bukti empiris pengaruh *leverage*, likuiditas, dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak ditengah pandemi Covid'19. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh 67 perusahaan dengan 113 sampel data yang telah memenuhi kriteria. Sumber data penelitian ini mengambil laporan keuangan atau laporan tahunan yang dipublikasikan pada website www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak ditengah pandemi Covid'19. Sedangkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak ditengah pandemi Covid'19.

Kata kunci: Agresivitas pajak, *Leverage*, likuiditas, Corporate Social Responsibility

THE EFFECT OF *LEVERAGE*, *LIQUIDITY*, AND *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* ON TAX AGGRESSIVENESS IN THE MIDDLE OF THE COVID'19 PANDEMIC

(Empirical Study on Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2021 Periode)

Salfa Ajeng Farahdila Noor¹

Faculty of Economics and Business

University of Muhammadiyah Purwokerto

salfafarah87@gmail.com

Edi Joko Setyadi²

Faculty of Economics and Business

University of Muhammadiyah Purwokerto

ej-setyadi@yahoo.co.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine and find empirical evidence of the effect of leverage, liquidity, and corporate social responsibility on tax aggressiveness in the midst of the Covid'19 pandemic. The sample used in this study is a consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2021. The sampling technique used was purposive sampling and obtained 67 companies with 113 data samples that have met the criteria. The data sources for this research are financial reports or annual reports published on the website www.idx.co.id. The data analysis technique is multiple linear regression. This study's result indicate that leverage and corporate social responsibility have a negative effect on tax aggressiveness in the midst of the Covid'19 pandemic. Meanwhile, liquidity has no effect on tax aggressiveness amid the Covid-19 pandemic.

Keywords: Tax aggressiveness, Leverage, liquidity, Corporate Social Responsibility

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Batasan Masalah.....	12
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	12
E. Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Kerangka Pemikiran.....	36

C. Pengembangan Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Populasi dan Sampel	44
C. Jenis, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	46
D. Definisi Operasional.....	46
E. Metode Analisis Data.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Hasil Penelitian	59
B. Pembahasan.....	76
BAB V PENUTUP.....	83
A. Kesimpulan	83
B. Keterbatasan.....	83
C. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Proksi Agresivitas Pajak.....	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 4.1 Penentuan Sampel.....	60
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Sebelum di Casewase Diagnostic).....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Setelah di Casewase Diagnostic).....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.7 Hasil Uji autokorelasi	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Model (Uji Statistik F)	74
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan dan Kelengkapan Data Variabel Penelitian.....	92
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Peneleitian	95
Lampiran 3. Data Variabel Agresivitas Pajak	102
Lampiran 4. Data Variabel Leverage.....	107
Lampiran 5. Data Variabel Likuiditas.....	113
Lampiran 6. Data Variabel Pengungkapan CSR.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7. Hasil Output SPSS	161
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Casewase)	161
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas (Setelah Casewase).....	161
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	161
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi	162
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	162
Lampiran 13. Hasil Uji Linear Berganda	162
Lampiran 14. Hasil Uji R2	163
Lampiran 15. Hasil Uji F	163
Lampiran 16. Hasil Uji T	163
Lampiran 17. Indikator Pengungkapan CSR	164