



**PENGARUH LIKUIDITAS, PENGUNGKAPAN *CORPORATE*  
*SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**DICKY APRIAN 1510112093**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2019**



**PENGARUH LIKUIDITAS, PENGUNGKAPAN *CORPORATE*  
*SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**DICKY APRIAN 1510112093**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2019**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dicky Aprian

NIM : 1510112093

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Dicky Aprian)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dicky Aprian  
NIM. : 1510112093  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Likuiditas, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Dan  
*Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Dicky Aprian)

SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

DICKY APRIAN 1510112093

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Juli 2019  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS

Ketua Penguji



Akmal Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Penguji I

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.Si, CSRS

Ketua Jurusan

Rahmasari Fahria, SE, MM

Penguji II (Pembimbing)

Danang Mintoyuwono, SE, M.AK, AAP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 10 Juli 2019

# ***THE INFLUENCE OF LIQUIDITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS***

**By Dicky Aprian**

## **Abstract**

*This research use quantitative learn aim to find whether that there are influences of liquidity, corporate social responsibility disclosure, and capital intensity on tax aggressiveness. The tax aggressiveness use cash effective tax rates measurement, the corporate social responsibility use corporate social responsibility index measurement, and the capital intensity use capital intensity ratio measurement for this research. This research use mining sector in mining company that listing in Indonesia Stock Exchange for the 2016 to 2018 years. 63 total sample that obtain through non probability sampling method is purposive sampling. Hypothesis test in this study use multiple linear regress. The analyze is using SPSS 25 software and the significant level of 5 percent (0,05). The results from research test show that (1) liquidity has no significant influence on tax aggressiveness, (2) corporate social responsibility disclosure has no significant influence on tax aggressiveness, (3) capital intensity has no significant influence on tax aggressiveness.*

*Keywords : Tax Aggressiveness, Liquidity, Corporate Social Responsibility Disclosure, and Capital Intensity*

# **PENGARUH LIKUIDITAS, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Oleh Dicky Aprian**

## **Abstrak**

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan maksud untuk mengetahui tujuan dari pengaruh likuiditas, pengungkapan *corporate social responsibility*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak menggunakan pengukuran *cash effective tax rate*, pengungkapan corporate social responsibility menggunakan pengukuran *corporate social responsibility index*, likuiditas menggunakan pengukuran *current ratio*, dan *capital intensity* menggunakan pengukuran *capital intensity ratio*. Sektor pertambangan yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 adalah perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini. Jumlah pengamatan sebanyak 56 sampel yang diperoleh melalui *nonprobability sampling*, yaitu dengan *purposive sampling*. Analisis Regresi Linear Berganda adalah uji hipotesa yang digunakan di penelitian ini dan menggunakan *software* SPSS 25, serta tingkat signifikansi sebesar 0,05 atau (5%) digunakan di penelitian ini. Diperoleh hasil uji bahwa (1) likuiditas tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, (2) pengungkapan *corporate social responsibility* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, (3) *capital intensity* tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** Agresivitas Pajak, Likuiditas, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Rabu , tanggal 10 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : DICKY APRIAN

No.Pokok Mahasiswa : 1510112093

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Likuiditas, Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap

Agresivitas Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

#### Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1.
2	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM	Anggota II **	3.

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 10 Juli 2019

Mengesahkan

Dr. DEKAN

Kaprodik Akuntansi S.1

Bambang Minoyuwono, SE, M.Ak,  
AAP



## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan berkah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam jenjang perkuliahan Strata Satu Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam penyusunan skripsi ini, namun berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikannya dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.Ak, AAP. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi. Penulis juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM dan Ibu Masripah M.S.Ak selaku dosen pembimbing 1 dan dosen pembimbing 2 atas saran dan telah meluangkan waktunya dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada Bapak Slamet Rudiyanto dan Ibu Qiptiyah selaku orang tua serta Safa Deskia selaku adik yang selalu memberikan dukungan, doa, dan menjadi sumber utama kekuatan penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada teman-teman Kelasku Lokal C Eren, Chani, Ames, Zahra, Mega, Aya, Dina, Peje, Cici, Anggi, Kamil, Reiza, Rico, Fajar, Novan, Syukran, Juang, Intan, Emy, Ansput, Putna, Adit, Dewi, Inge, Monika, Bagusputra, Rindra, Bagusagung, Monica, Nabila, Suyanti, Azizah dan Arwaly yang telah menjadi pengisi hari-hari penulis selama masa perkuliahan ini.. Terakhir, terimakasih untuk teman-teman AKS1 2015 yang namanya tidak bisa penulis ucapkan satu persatu. Akhir kata, penulis menyampaikan permohonan maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 10 Juli 2019

Dicky Aprian

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSUTUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Tinjauan Pustaka .....	8
2.1.1. Teori Konsensus .....	8
2.1.2. Peraturan Perpajakan Indonesia .....	9
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	10
2.1.4. Likuiditas .....	14
2.1.5. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	16
2.1.6. <i>Capital Intensity</i> .....	18
2.2. Model Penelitian Empirik .....	19
2.3. Hipotesis.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>23</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	23
3.1.1. Variabel Dependen .....	23
3.1.2. Variabel Independen .....	23
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1. Populasi .....	25
3.2.2. Sampel.....	25
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.3.1. Jenis Data .....	27
3.3.2. Sumber Data.....	27
3.3.3. Pengumpulan Data .....	28
3.4. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	28
3.4.1. Teknik Analisis Data.....	28
3.4.1.1 Uji Asumsi Klasik .....	28

3.4.1.2	Statistik Deskriptif Data.....	31
3.4.2.	Uji Hipotesis .....	31
3.4.2.1.	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R2</i> ) .....	31
3.4.2.2.	Uji Parsial (uji t).....	32
3.4.3.	Model Regresi .....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>34</b>
4.1.	Hasil Penelitian .....	34
4.1.1.	Deskripsi Obyek Penelitian.....	34
4.1.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	36
4.1.3	Uji Kualitas Data.....	40
4.1.3.1	Uji Asumsi Klasik .....	40
4.1.3.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.1.4.	Uji Hipotesis .....	49
4.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi .....	49
4.1.4.2	Uji Parsial (Uji t).....	50
4.1.4.3	Model Regresi Berganda.....	51
4.2	Pembahasan.....	53
4.2.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.2.2	Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak.....	55
4.2.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>58</b>
5.1.	Simpulan .....	58
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	59
5.1.	Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>61</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Sampel Berdasarkan Kriteria .....	35
Tabel 2.	Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang Menjadi Sampel.....	36
Tabel 3.	Data Deskriptif Agresivitas Pajak.....	37
Tabel 4.	Data Deskriptif Likuiditas .....	38
Tabel 5.	Data Deskriptif Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> ...	39
Tabel 6.	Data Deskriptif <i>Capital Intensity</i> .....	39
Tabel 7.	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	43
Tabel 8.	Hasil Uji Multikolonieritas .....	43
Tabel 9.	Hasil Uji Autokorelasi .....	44
Tabel 10.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 11.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 12.	Hasil Uji Parsial .....	50
Tabel 13.	Hasil Uji Regresi Berganda .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Tax Ratio</i> Indonesia.....	2
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas dengan Histogram.....	41
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> .....	42
Gambar 5. Hasil Uji Heterokedastitas dengan <i>Scatterplot</i> .....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Tidak Sesuai Kriteria Sampel
- Lampiran 3. Tabel Perhitungan Agresivitas Pajak
- Lampiran 4. Tabel Perhitungan Likuiditas
- Lampiran 5. Tabel Perhitungan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
- Lampiran 6. Tabel Perhitungan *Capital Intensity*
- Lampiran 7. Tabel Data Sebelum *Outlier*
- Lampiran 8. Tabel Data *Outlier*
- Lampiran 9. Tabel Data Setelah *Outlier*
- Lampiran 10. Output SPSS sebelum *Outlier*
- Lampiran 11. Output SPSS setelah *Outlier*
- Lampiran 12. Tabel *Durbin Watson*
- Lampiran 13. Tabel t
- Lampiran 14. Surat Riset
- Lampiran 15. Indikator Pengungkapan CSR Berdasarkan GRI-G4
- Lampiran 16. Hasil Turnitin