

“FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK”

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun
2016-2018)**



SKRIPSI

Diajukan untuk Memperoleh Persetujuan Proposal Skripsi
Guna Menyelesaikan Program Sarjana (S.1) Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Disusun Oleh.

SYARIFATULLAILI CHUSNA

NIM.171120002091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA JEPARA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK”

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-
2018)


Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan
dihadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Syarifatullaili Chusna

NIM : 171120002091

Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing


(Subadriyah, S.E., M. Si.)
NIY. 1 830607 12 087

Tgl. $\frac{15}{02}$ / 2018

HALAMAN PENGESAHAN
“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK”

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-
2018)

Nama Penyusun : Syarifatullaili Chusna
NIM : 171120002091
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan tim penguji skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

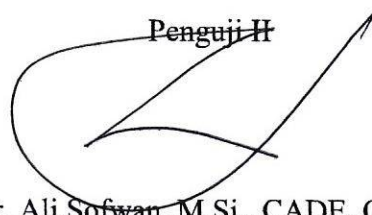
Pada hari Jum'at, tanggal 05 Maret 2021

Penguji I



(Dr. Aida Nahar, SE., M.Si.)

Penguji II



(Dr. Ali Sofwan, M.Si., CADE., CAAT)

Mengesahkan

Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Nahdlatul Ulama (Unisnu) Jepara



H. Moch. Imron, S.E., M.M
NIY. 0602086501

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Bismillahirrohmanirrahim

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata I (S1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul : “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK.
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu : Ibu Subadriyah, S.E., M. Si.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 25 Februari 2021



SYARIFATULLAILI CHUSNA

NIM:171120002091

MOTTO

“Ingatlah kamu kepada-Ku niscaya Aku ingat (pula) kepadamu, dan bersyukurlah kepada-Ku, dan janganlah kamu mengingkari (nikmat)-Ku”

(QS. Albaqarah -152)

ABSTRAK

Judul : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)

Penulis : Syarifatullaili Chusna

NIM : 171120002091

Prodi : Akuntansi

Pembimbing I : Subadriyah, SE., M. Si.

Pembimbing II : -

Penguji I : Dr. Aida Nahar, SE., M. Si.

Penguji II : Dr. Ali Sofwan, M. Si., CADE., CAAT

Tanggal Ujian : 05 Maret 2021

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Agresivitas pajak terhadap CSR, Kualitas Audit, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional. Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2016-2018 sebanyak 142 perusahaan. Sample diseleksi dengan menggunakan metode purposive sampling dan menghasilkan Sample sebanyak 51 perusahaan dan diolah menggunakan SPSS 23. Analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel CSR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. dan variabel kualitas audit berpengaruh negative terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Agresivitas pajak.

Kata kunci : *Agresivitas pajak, CSR, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional*

ABSTRACT

This study was Examine to determine the effect of tax aggressiveness on CSR, Audit quality, Independent Commissioners and Institutional Ownership. The population in this study were all manufacturing companies listed on the IDX from 2016-2018 as many as 142 companies.

The sample was selected using purposive sampling method and produced samples of 51 companies and processed using SPSS 23. The analysis in this study used multiple regression analysis.

The results of this study indicate that the CSR variable has a positive effect on tax aggressiveness. and the audit quality variable has a negative effect on tax aggressiveness, while the Independent Commissioner and Institutional Ownership variables have no effect on tax aggressiveness.

Keyword : *Corporate Social Responsibility, Audit quality, Independent Commissioners and Institutional Ownership, Tax Aggressiveness.*

KATA PENGANTAR

Assalamualiakum, Wr. Wb

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas akhir skripsi yang berjudul “Faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas pajak” sebagai syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata 1 (S1) pada Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Shalawat serta salam tidak lupa selalu kita panjatkan untuk junjungan nabi agung kita, Nabi Muhammad SAW yang selalu kita tunggu syafa'atnya di hari akhir.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tentu penulis mengalami kesulitan dan juga hambatan. Namun, berkat bimbingan, doa dan juga dukungan serta pengarahan dari berbagai pihak akhirnya tugas akhir skripsi ini dapat selesai dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua penulis, Bapak Nurul Ichwan dan Ibu Nur Laela Yuliana yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis disetiap langkah sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
2. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
3. Bapak Dr. H. Sa'dullah Assaidi, M.Ag. selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah memberikan segala kebijakan dalam menjalankan institusi.
4. Bapak H. Much. Imron, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas segala kebijakan dan teknis fakultas.
5. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNISNU Jepara yang telah memberikan serangkaian kegiatan dan kebijakan ditingkat program studi.
6. Bapak Yanto, S.E., M.Si. selaku dosen wali yang selalu memberikan bimbingan dan nasehat kepada penulis selama perkuliahan.

7. Ibu Subadriyah, S.E., M. Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan arahan, bimbingan dan nasihat dalam proses skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNISNU Jepara yang telah senantiasa memberikan pembelajaran, bimbingan dan ilmu yang bermanfaat.
9. Teman-Temanku Arikatus Shofia, Ismi Tri Rahayu, Yuni Ikromatun Nisa', Ega Putri Tristiani, Riris Lutfiyani, Sintia Noor Chasanah, M. Azmi Fatkhurizqi dan Haznan Husain yang telah membantu dan selalu memberikan support dan doa kepada penulis.
10. Semua teman-teman penulis dan pihak-pihak yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga apa yang terdapat dalam penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jepara, 14 Februari 2021

Penulis

Syarifatullaili Chusna

171110002091

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	ii
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
<i>ABSTRACK</i>	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR GRAFIK.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	12
Tinjauan Pustaka	12

2.1	Landasan Teori	12
2.1.1	Teori Legitimasi	12
2.1.2	Teori Stakeholder	13
2.1.3	Corporate Social Responsibility (CSR)	14
2.1.4	Kualitas Audit	15
2.1.5	Komisaris Independen.....	16
2.1.6	Kepemilikan Institusional	17
2.1.7	Agresivitas Pajak.....	18
2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Kerangka pemikiran	26
2.4	Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1	Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	27
2.4.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.3	Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.4	Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	29
BAB III		31
Metode Penelitian.....		31
3.1	Jenis Penelitian	31
3.2	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	31
3.2.1	Variabel Dependen.....	31

3.2.2	Variabel Independen	32
3.3	Data dan Sumber Data	39
3.4	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	40
3.5	Metode Pengumpulan Data	43
3.6	Metode Pengolahan Data	43
3.7	Metode Analisis Data	43
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.8	Uji Asumsi Klasik	44
3.8.1	Uji Normalitas	44
3.8.2	Uji Multikolinieritas	44
3.8.3	Uji Autokorelasi	45
3.8.4	Uji Heteroskedastisitas	46
3.9	Analisis Regresi Linier Berganda	46
3.10	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	47
3.11	Uji Koefisien Determinasi (Uji R)	47
BAB IV	48
Hasil Penelitian dan Pembahasan	48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48

4.3	Uji Asumsi Klasik	51
4.3.1	Uji normalitas.....	51
4.2.2	Uji multikolonieritas	55
4.2.3	Uji Autokorelasi	56
4.3.4	Uji Heterokedastisitas	57
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.5	Uji hipotesis.....	61
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi (Uji R).....	61
4.5.2	Uji signifikasi parameter individual (Uji statistik t)	62
4.6	Pembahasan	64
4.6.1	Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	64
4.6.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak	66
4.6.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas pajak.....	67
4.6.4	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak.....	68
BAB V.....		70
Kesimpulan dan Saran.....		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	27
Gambar 4.1 Extreme values dari variabel ETR	53
Gambar 4.2 Extreme values dari variabel Unstandardized residual	54
Gambar 4.3 Uji heterokedastisitas Scatterplott	57

DAFTAR GRAFIK

Grafik Realisasi penerimaan Pajak 1.1	2
---	---

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Dependen	36
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Independen	37
Tabel 3. 3 Kriteria Sample	40
Tabel 3. 4 Sample Penelitian.....	41
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif variabel Penelitian	49
Tabel 4. 2 Uji statistik Deskriptif skala nominal	50
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov Smirnov sebelum Outlier.....	52
Tabel 4. 4 Uji Kolmogorov Smirnov Sesudah Outlier.....	54
Tabel 4. 5 Uji Multikolonieritas.....	55
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 7 Uji Heterokedastisitas Glejser.....	58
Tabel 4. 8 Uji Regresi Linier Berganda	59
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (uji R).....	61
Tabel 4. 11 Uji Signifikasi Parameter Individual (uji t).....	62