

**PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Study Empiris : Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2020)**



**OLEH :**

**AFIFAH MUTIA WARDAH**

**1810011311024**

**DOSEN PEMBIMBING:**

**MUKHLIZUL HAMDY, S.E.,M.Si.,Ak.,CA**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk*

*Memperoleh Gelar Sarjana Strata-1*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG  
2022**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

Nama : Afifah Mutia Wardah  
NPM : 1810011311024  
Program Studi : Strata Satu (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan dengan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Telah disetujui skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Senin, 25 Juli 2022.

Pembimbing Skripsi



Mukhlizul Hamdi, S.E., M.Si, Ak.CA

Disetujui Oleh  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si

## **PERYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Afifah Mutia Wardah  
NPM : 1810011311024  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Juli 2022

**Afifah Mutia Wardah**  
1810011311024

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabbarakatuh.*

Rasa puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat dan karunia yang tak terhingga, yang Maha pemberi petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)* sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Keberhasilan penulisan skripsi ini juga tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak yang pasti tidak luput dari ucapan terima kasih karena telah membantu dalam penyelesaian laporan ini. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., M.B.A selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
2. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak.CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Bapak Nurhuda N., S.E., M.E selaku Plt. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

5. Bapak Mukhlizul Hamdi S.E., M.Si., Ak.CA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat saya butuhkan dalam penulisan ini.
6. Seluruh dosen, staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.
7. Untuk kedua orang tua yang sangat penulis sayangi. Terima kasih untuk selalu memberikan doa, dukungan, pengorbanan baik moril maupun materil dan kepercayaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana. Terima kasih sudah menjadi *support system* terbaik bagi penulis. Semoga kalian sehat selalu. *Aamiin*
8. Finanda Putri dan Rafida Azizah selaku adik saya yang selalu memberikan dukungan selama pengerjaan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan CC group yaitu Qathrinada Athira, Iswatun Hasana, Yetdya Sarmila, Usuwah Hasana dan Sinta Tiara Deka untuk kisah kusut dan menjadi tempat berbagi selama perkuliahan
10. Teman seperjuangan yaitu Ulfa Annisa dan terkhususnya Dinimilinsa, teman sepernasiban dan teman seperbimbingan yang telah menemani dalam suka dan duka, teman bertukar pikiran dan penasehat yang baik selama perkuliahan. Kalian *partner* belajar yang menyenangkan.

11. *Partner* seperjuangan Zahratul Khaira dan Ilham Isnan Hidayat. Terima kasih sudah bersama-sama melewati lingkup lembaga dan perkuliahan dengan tetap beriringan dan selalu memberikan dukungan dan kritik yang membangun disaat penulis melakukan kesalahan.
12. Untuk Silvira Helmi yang ada disaat penulis mengalami kesulitan, yang senantiasa meluangkan waktunya untuk penulis dan dukungan yang diberikan selama pengerjaan skripsi.
13. Untuk Rhendryc Yantagama Capri D. R. Terima kasih sudah menjadi bagian di penghujung kisah perkuliahan penulis. Yang sudah memberikan dukungan dan kepercayaannya serta menjadi pengingat yang baik untuk penulis.
14. Azcia Azzahra dan Khofiva Satria Yusril selaku sahabat penulis yang ikut andil menjadi *support system* dan mendukung penulis dalam keadaan apapun.
15. Rekan-rekan PMMB PT Timah Tbk terkhususnya Unit Produksi Timah Primer (UPTP) yang banyak memberikan pengalaman kepada penulis selama proses magang dan perkuliahan
16. Rekan-rekan di lembaga Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) selama periode penulis menjabat dan mengabdikan. Menjadi tempat bagi penulis untuk belajar dan mengembangkan diri.
17. Rekan-rekan mahasiswa seperjuangan Prodi Akuntansi 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang tidak dapat penulis

sebutkan satu persatu yang turut memberikan dukungan dan saran yang sangat berguna demi terwujudnya skripsi ini.

18. Untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama menyusun skripsi.

Semoga pihak terkait mendapat balasan yang setimpal atas segala bentuk bantuan dan dukungannya. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini bermanfaat terkhususnya bagi penulis dan pihak yang memerlukan.

*Wassalamu'alaikum Wr Wb*

Padang, Juli 2022

**Afifah Mutia Wardah**  
1810011311024

**PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PERUSAHAAN DENGAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY (CSR)* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Study Empiris : Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2020)**

Afifah Mutia Wardah<sup>1</sup>, Mukhlizul Hamdi<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Email : [afifahmutia2@gmail.com](mailto:afifahmutia2@gmail.com), [hamdimukhlizul@gmail.com](mailto:hamdimukhlizul@gmail.com)

**ABSTRAK**

Agresivitas pajak merupakan kegiatan perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif. Tindakan agresivitas pajak dapat dilakukan dengan dua cara yaitu secara illegal (*tax evasion*) dan secara legal (*tax avoidance*). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris pengaruh profitabilitas dengan proksi *Return On Asset (ROA)*, *Return On Equity (ROE)* dan *Return On Sale (ROS)* terhadap agresivitas pajak dengan *Corporate Social Responsibility (CSR)* sebagai pemoderasi. Penelitian ini menggunakan metode *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling* yang menghasilkan sebanyak 20 sampel perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang diambil dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Uji hipotesis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis (MRA)* dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dengan proksi *Return On Asset (ROA)* dan *Return On Equity (ROE)* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan profitabilitas proksi *Return On Sale (ROS)* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. CSR terbukti tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas dengan proksi *ROA*, *ROE* dan *ROS* terhadap agresivitas pajak. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan umur perusahaan, ukuran perusahaan dan leverage sebagai variabel kontrol.

**Kata kunci:** profitabilitas, *return on asset (roa)*, *return on equity (roe)*, *return on sales (ros)*, *corporate social responsibility (csr)*, agresivitas pajak.



# **THE INFLUENCE OF PROFITABILITY ON CORPORATE TAX AGGRESSIVENESS WITH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* AS MODERATING VARIABLES**

**(Empirical Study : Company Mining Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020)**

Afifah Mutia Wardah<sup>1</sup>, Mukhlizul Hamdi<sup>2</sup>

Major of Accounting , Faculty of Economy and Business

Bung Hatta University

Email : [afifahmutia2@gmail.com](mailto:afifahmutia2@gmail.com) , [hamdimukhlizul@gmail.com](mailto:hamdimukhlizul@gmail.com)

## **ABSTRACT**

Aggressiveness tax is activity planning taxes made by company in effort reduce level effective tax. Action aggressiveness tax could conducted with two method that is illegally (*tax evasion*) and legally (*tax avoidance*). Study this aim for knowing by empirical influence profitability with proxy *Return On Assets (ROA)*, *Return On Equity (ROE)* and *Return On Sale (ROS)* to aggressiveness tax with *Corporate Social Responsibility (CSR)* as moderator. Study this use method *non-probability sampling* with technique *purposive sampling* that produces as many as 20 samples company sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020. Type of data in study this using secondary data in the form of *annual report* taken company from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Test the hypothesis used is *Moderated Regression Analysis (MRA)* with using SPSS version 26. Results study show that profitability with proxy *Return On Assets (ROA)* and *Return On Equity (ROE)* no take effect to aggressiveness tax whereas profitability proxy *Return On Sale (ROS)* take effect positive to aggressiveness tax. CSR is not take effect to aggressiveness tax. CSR is proven no capable moderate connection Among profitability with proxy *ROA*, *ROE* and *ROS* to aggressiveness tax. Besides that, research this also use age company, size company and leverage as control variable .

**Keywords:** *profitability, return on assets (roa), return on equity (roe), return on sale (ros), corporate social responsibility (csr), tax aggressiveness*

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR GRAFIK .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.2 Teori Keagenan .....	13
2.1.1 Teori Legitimasi .....	15
2.2 Pajak .....	16
2.3 Agresivitas Pajak .....	19
2.4 Profitabilitas .....	23
2.5 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	28
2.6 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	30
2.6.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	34
2.6.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Memoderasi Hubungan Antara Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak .....	36
2.7 Kerangka Konseptual .....	38

BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	39
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	39
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	40
3.5.1 Variabel Dependen .....	40
3.5.2 Variabel Independen.....	41
3.5.3 Variabel Moderasi .....	42
3.5.4 Variabel Kontrol.....	43
3.4 Metode Analisis Data.....	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Uji Outlier.....	46
3.5.3 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.5.4 Pengujian Hipotesi .....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	52
4.1 Hasil Penelitian .....	52
4.1.1 Distribusi Sampel Penelitian .....	52
4.1.2 Deskripsi Statistik Variabel.....	53
4.1.3 Uji Outlier.....	55
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	57
4.1.5 Uji Hipotesis (Uji $R^2$ , Uji F Statistik dan Uji t) .....	62
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	66
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	66
4.2.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	69
4.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	71
4.2.4 Pengaruh Variable Kontrol terhadap Agresivitas Pajak.....	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1 Kesimpulan .....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3 Saran .....	77

DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN.....	85

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Distribusi Sampel.....	52
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik Variabel Penelitian Sebelum Outlier .....	53
Tabel 4.3 Deskriptif Statistik Variabel Penelitian Sebelum Outlier .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis Model 1.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Model 2 .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Model 3 .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	38
--------------------------------------	----

## **DAFTAR GRAFIK**

Grafik 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara Tahun 2017-2020.....	1
Grafik 1.2 Proporsi Nilai ETR Perusahaan Pertambangan .....	3

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	85
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	86
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas .....	87
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	88
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas .....	90
Lampiran 6 Uji Autokorelasi .....	92
Lampiran 7 Uji Hipotesis .....	93