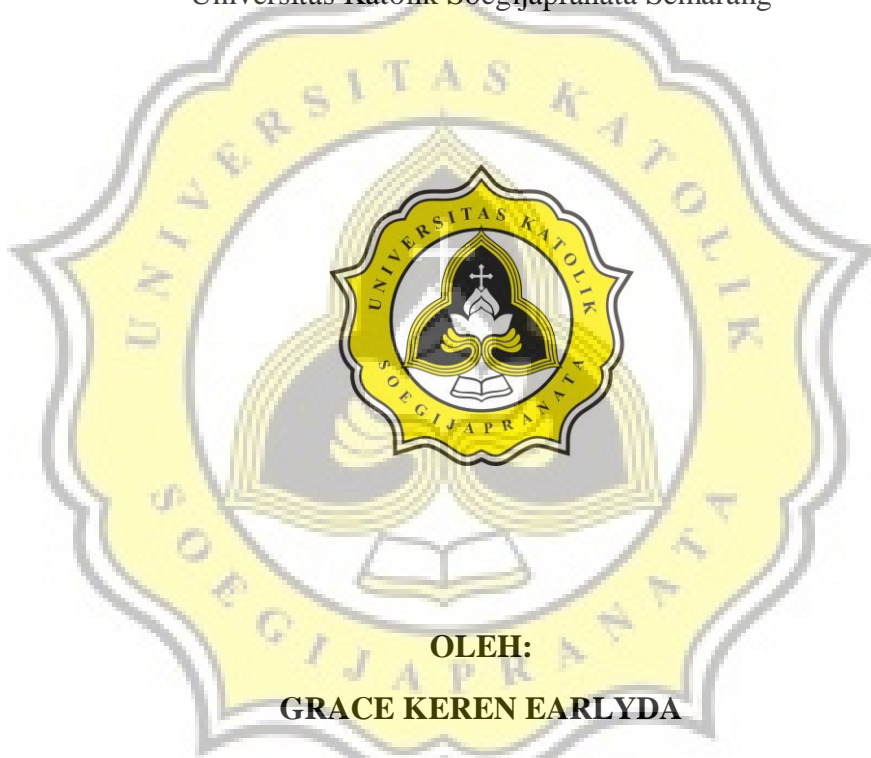


**Skripsi**

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN RASIO BIAYA *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



**OLEH:**

**GRACE KEREN EARLYDA**

**NIM: 15.G1.0105**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2019**

Skripsi dengan judul:

**Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan  
Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Rasio Biaya  
*Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Pemoderasi**



Pembimbing

Prof. Dr. Andreas Lako, SE., MSi

Telah Diterima dan Disahkan oleh Panitia Penguji pada

Senin, 14 Oktober 2019 skripsi dengan judul:

**Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Rasio Biaya *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Pemoderasi**

Oleh:

Grace Keren Earlyda

15.G1.0105

Tim Penguji

Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., MSi., Akt

Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitingak, SE., Msi., CPA

Prof. Dr. Andreas Lako, SE., MSi

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., MSi., Akt

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN RASIO BIAYA *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruhnya karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 15 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Grace Keren Earlyda

## PERNYATAAN KEASLIAN DATA SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Grace Keren Earlyda  
NIM : 15.G1.0105  
Alamat lengkap di Semarang : Jrobang RT 05/08, Ngesrep, Banyumanik  
Nama orang tua : Agung Herlambang  
Nomor telepon (Orang tua) : 081326625126  
Nomor handphone (Mahasiswa) : 081775092960  
Nomor handphone (Saudara) : 081805955484

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul "**Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Rasio Biaya *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Pemoderasi**" merupakan data yang sebenarnya. Bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 15 Oktober 2019

Yang menyatakan,



Grace Keren Earlyda

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Allah turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia”*

*(Roma 8 : 28)*

*“Aku bersyukur kepada-Mu oleh karena kejadianku dahsyat dan ajaib”*

*(Mazmur 139 : 14a)*

*“Untuk segala sesuatu ada masanya, untuk apa pun dibawah langit ada waktunya”*

*(Pengkhotbah 3 : 1)*

*Sebab Tuhan tidak pernah terlambat dan tidak pernah terlalu cepat.*

*Ia tepat pada waktu-Nya.*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Keluarga tercinta

Orang-orang terkasih

## KATA PENGANTAR

Puji dan rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena telah memberikan kasih karuniaNya sehingga skripsi yang berjudul **“Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Rasio Biaya *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Variabel Pemoderasi”** telah penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Unika Soegijapranata Semarang. Dalam proses penulisan skripsi ini melibatkan banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan perlindungan, penyertaan, kesehatan dan berkat yang melimpah untuk penulis, serta rahmat dan karunia yang diberikan kepada penulis.
2. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., MSi., Akt selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Bapak Prof. Dr. Andreas Lako, SE., MSi selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk berdiskusi, membimbing, serta memberi arahan dan dorongan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Bapak Dr. Sansaloni Butar-Butar, SE., MSi selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan mengarahkan selama masa perkuliahan.

5. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., MSi., Akt dan Ibu Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak, SE., MSi selaku Dosen Penguji yang bersedia meluangkan waktu untuk menguji skripsi penulis, membimbing, mengajarkan penulis untuk selalu berpikir kritis dan menjawab pertanyaan dengan logis, serta memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi menjadi lebih baik.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pembelajaran bagi penulis.
7. Kedua Orang Tua saya tercinta atas doa, kasih sayang, nasihat, dorongan dan semangat serta senantiasa mengingatkan untuk pantang menyerah dalam menyelesaikan studi.
8. Kedua Kakak saya Ria dan Brahm terkasih, untuk kasih sayang, doa, dorongan, canda tawa dan kebersamaan kita, semangat serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
9. Sahabat terkasih Eza, Nidnot, Pipin, Ria, Angie, Gabby, Jyestha, Kiki, Evan, Kak Andre, Kak Andi, Kak Fayh dan yang lainnya untuk canda tawa yang mengiringi selama proses penulisan skripsi, yang selalu mendukung dan memberi semangat.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam proses menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan.



Penulis memohon maaf apabila ada kata-kata dalam penulisan yang dapat menyinggung pihak tertentu baik secara sengaja maupun tidak sengaja. Akhir kata, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dan berguna untuk perbaikan skripsi ini, dan juga semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca serta dapat menjadi referensi untuk perkembangan studi Akuntansi. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala budi baik dan jasa Bapak, Ibu, serta saudara-saudara sekalian, terima kasih.



Semarang, 15 Oktober 2019

Penulis,

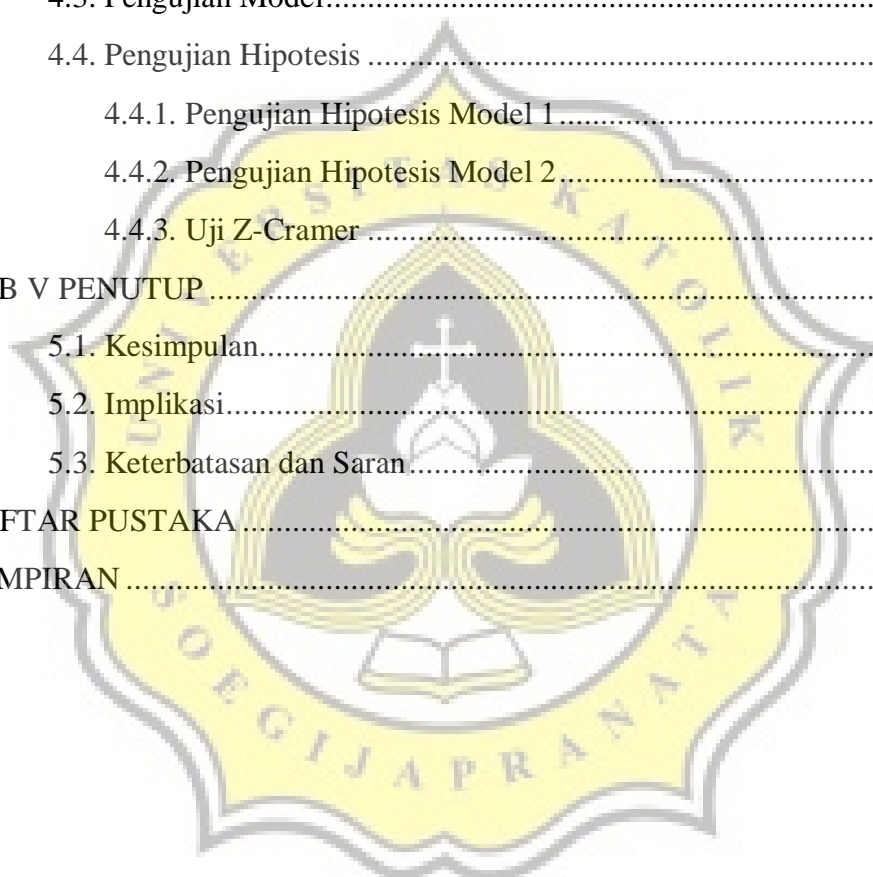
Grace Keren Earlyda

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL .....                                       | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....                                 | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                  | iii  |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....                          | iv   |
| PERNYATAAN KEASLIAN DATA .....                            | v    |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....                                | vi   |
| KATA PENGANTAR .....                                      | vii  |
| DAFTAR ISI .....  | ix   |
| DAFTAR GAMBAR.....  | xiii |
| DAFTAR TABEL .....  | xiv  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                      | xv   |
| ABSTRAK .....   | xvi  |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                     | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                   | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian .....                      | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                                 | 7    |
| 1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....                   | 8    |
| 1.4. Kerangka Pemikiran .....                             | 9    |
| 1.5. Sistematika Penulisan .....                          | 12   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....  | 13   |
| 2.1. Landasan Teori .....                                 | 13   |
| 2.1.1. Agresivitas Pajak .....                            | 13   |
| 2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....                         | 16   |
| 2.1.3. Profitabilitas.....                                | 17   |
| 2.1.4. <i>Leverage</i> .....                              | 19   |
| 2.1.5. Ukuran Perusahaan .....                            | 20   |
| 2.1.6. Kepemilikan Keluarga.....                          | 22   |
| 2.1.7. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> ..... | 23   |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.2. Pengembangan Hipotesis .....                                    | 25        |
| 2.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....       | 25        |
| 2.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....     | 26        |
| 2.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....   | 27        |
| 2.2.4. Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak..... | 28        |
| 2.2.5. Pengaruh Rasio Biaya CSR Sebagai Variabel Pemoderasi.....     | 29        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                               | <b>31</b> |
| 3.1. Populasi dan Sampel.....  | 31        |
| 3.2. Sumber dan Jenis data.....                                      | 33        |
| 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....              | 33        |
| 3.3.1. Variabel Dependen.....  | 33        |
| 3.3.2. Variabel Independen .....                                     | 34        |
| 3.3.2.1. Profitabilitas.....   | 34        |
| 3.3.2.2. <i>Leverage</i> .....                                       | 34        |
| 3.3.2.3. Ukuran Perusahaan .....                                     | 35        |
| 3.3.2.4. Kepemilikan Keluarga.....                                   | 35        |
| 3.3.3. Variabel Moderating .....                                     | 36        |
| 3.4. Model Penelitian.....   | 37        |
| 3.4.1. Uji Asumsi Klasik .....                                       | 37        |
| 1. Uji Normalitas .....  | 37        |
| 2. Uji Heterokedastisitas .....                                      | 37        |
| 3. Uji Multikolinieritas .....                                       | 38        |
| 4. Uji Autokorelasi .....  | 38        |
| 3.4.2. Model Empiris .....   | 39        |
| 1. Pengujian H1, H2, H3, H4 .....                                    | 39        |
| 2. Pengujian H5 .....  | 40        |
| <b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS .....</b>                               | <b>42</b> |
| 4.1. Statistik Deskriptif.....                                       | 42        |
| 4.1.1. Statistik Deskriptif Model 1 .....                            | 43        |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.1.2. Statistik Deskriptif Model 2 ..... | 45        |
| 4.2. Uji Asumsi Klasik .....              | 47        |
| 4.2.1. Uji Normalitas .....               | 47        |
| 4.2.2. Uji Heterokedastisitas .....       | 49        |
| 4.2.3. Uji Multikolinieritas .....        | 50        |
| 4.2.4. Uji Autokorelasi .....             | 52        |
| 4.3. Pengujian Model.....                 | 53        |
| 4.4. Pengujian Hipotesis .....            | 55        |
| 4.4.1. Pengujian Hipotesis Model 1.....   | 55        |
| 4.4.2. Pengujian Hipotesis Model 2.....   | 60        |
| 4.4.3. Uji Z-Cramer .....                 | 63        |
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....                | <b>66</b> |
| 5.1. Kesimpulan.....                      | 66        |
| 5.2. Implikasi.....                       | 67        |
| 5.3. Keterbatasan dan Saran.....          | 68        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....               | <b>69</b> |
| <b>LAMPIRAN</b> .....                     | <b>74</b> |



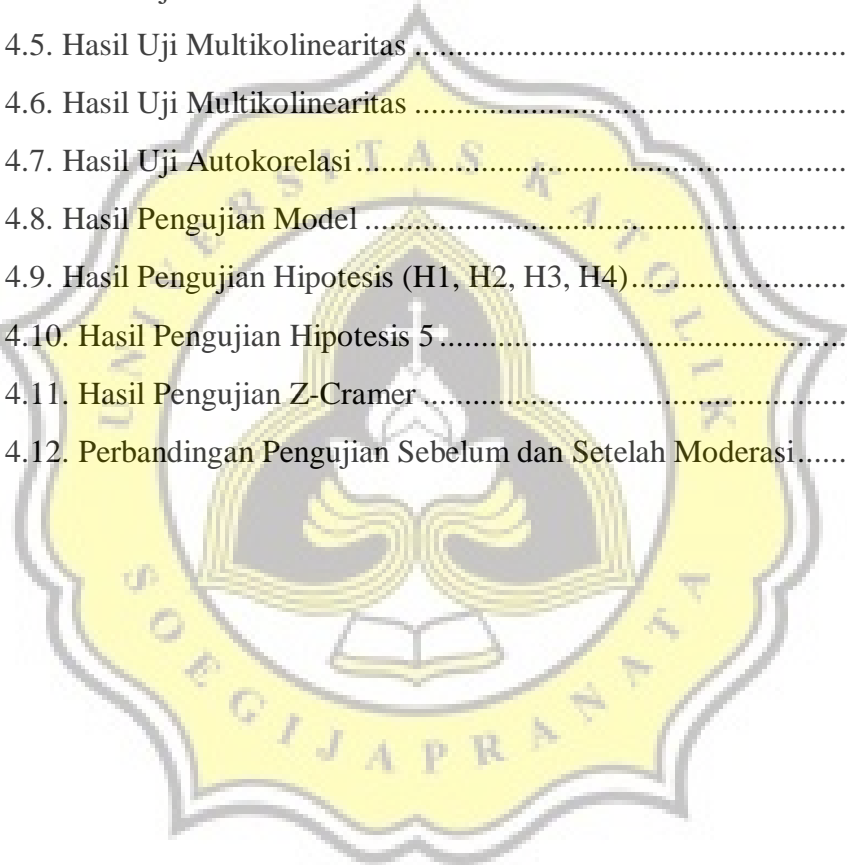
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran ..... 9



## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 3.1. Sampel Penelitian .....                                    | 29 |
| Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Model 1 .....                         | 37 |
| Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Model 2 .....                         | 37 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....                                 | 38 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Heterokedastisitas .....                         | 38 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas .....                          | 39 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas .....                          | 39 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....                               | 40 |
| Tabel 4.8. Hasil Pengujian Model .....                                | 40 |
| Tabel 4.9. Hasil Pengujian Hipotesis (H1, H2, H3, H4) .....           | 40 |
| Tabel 4.10. Hasil Pengujian Hipotesis 5 .....                         | 41 |
| Tabel 4.11. Hasil Pengujian Z-Cramer .....                            | 42 |
| Tabel 4.12. Perbandingan Pengujian Sebelum dan Setelah Moderasi ..... | 42 |



## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan tahun 2014 ..... | 74 |
| Lampiran 2 Daftar Perusahaan tahun 2015 ..... | 75 |
| Lampiran 3 Daftar Perusahaan tahun 2016 ..... | 76 |
| Lampiran 4 Daftar Perusahaan tahun 2017 ..... | 77 |
| Lampiran 5 Daftar Perusahaan tahun 2018 ..... | 78 |
| Lampiran 6 Data tahun 2014 .....              | 79 |
| Lampiran 7 Data tahun 2015 .....              | 80 |
| Lampiran 8 Data tahun 2016 .....              | 81 |
| Lampiran 9 Data tahun 2017 .....              | 82 |
| Lampiran 10 Data tahun 2018 .....             | 83 |
| Lampiran 11 Output SPSS .....                 | 84 |
| Lampiran 12 Pengujian Z-Cramer .....          | 93 |



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak dengan rasio biaya CSR sebagai variabel pemoderasi. Sample penelitian adalah emiten perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2014-2018. Profitabilitas diukur dengan *return on asset* (ROA), *leverage* diukur dengan *debt to asset ratio* (DAR). Ukuran perusahaan diukur dengan rasio pertumbuhan aset (SIZE). Kepemilikan Keluarga diukur dengan rasio kepemilikan saham (FAM). Sedangkan pengungkapan CSR diukur dengan rasio biaya CSR (CSRC).

Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan kepemilikan keluarga memiliki efek berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak namun secara statistik tidak signifikan. Hasil pengujian lainnya menunjukkan bahwa rasio biaya CSR tidak memiliki efek pemoderasi dalam relasi profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, Biaya CSR, Agresivitas Pajak.



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, leverage, company size and family ownership on tax aggressiveness with CSR cost ratios as moderating variables. The research sample is listed companies manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2014-2018 period. Profitability is measured by return on assets (ROA), leverage is measured by debt to asset ratio (DAR). Company size is measured by asset growth ratio (SIZE). Family ownership is measured by the ratio of share ownership (FAM). While CSR disclosure is measured by the ratio of CSR costs (CSRC).*

*The analysis shows that profitability, leverage and firm size have positive and significant effects on tax aggressiveness. While family ownership has a negative effect on tax aggressiveness, but it is not statistically significant. Other test results show that the ratio of CSR costs does not have a moderating effect in relation to profitability, leverage, company size, and family ownership of tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Profitability, Leverage, Company Size, Family Ownership, CSR Costs, Tax Aggressiveness.*

