

# **DETERMINAN TINGKAT AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

**Skripsi  
Untuk memenuhi sebagian persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

**Nila Kameliya**

**Nim : 31401506053**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2019**

**Skripsi**

**DETERMINAN TINGKAT AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

**Disusun Oleh :**

**Nila Kameliya**

**Nim : 31401506053**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 5 September 2019

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large circle followed by a vertical line and a horizontal line, with a checkmark-like symbol inside the circle.

Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA

NIK. 211406021

**DETERMINAN TINGKAT AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN**

Disusun Oleh :  
Nila Kameliya  
NIM : 31401506053

Telah dipertahankan di depan penguji  
pada tanggal 13 September 2019

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing



Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA  
NIK.211406021

Penguji I



Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si  
NIK.211415029

Penguji II



Khoiril Fuad, SE., M.Si., Ak., CA  
NIK. 211413023

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Tanggal 23 September 2019

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si  
NIK.211415029

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nila Kameliya

NIM : 31401506053

Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa usulan penelitian skripsi dengan judul **“DETERMINAN TINGKAT AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN”** benar bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 5 September 2019

Yang membuat pernyataan



Nila Kameliya  
NIM. 31401506053

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nila Kameliya

NIM : 31401506053

Program Studi : SI Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Alamat Asal : Desa Bakalan RT 012 / RW 002 Kecamatan Kalinyamatan  
Kabupaten Jepara

No. Hp / E-mail : 081215614393 / [nila.kameliya27@gmail.com](mailto:nila.kameliya27@gmail.com)

Dengan ini menyatakan karya ilmiah berupa skripsi dengan judul **"Determinan Tingkat Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan"** telah menyetujui menjadi milik **Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang** serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif untuk disimpan, dialih media, dikelola dalam pangkalan data dan dipublikasikan di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat sungguh-sungguh, apabila dikemudian hari terbukti terdapat pelanggaran Hak Cipta/Plagiatisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk muatan yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Semarang, 5 September 2019

Yang menyatakan,

  
Nila Kameliya

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

“Berbuatlah jujur agar dapat menyelamatkanmu, dan mulailah berusaha sendiri walaupun hasilnya tidak seperti yang kita bayangkan”

“Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar” (Q.S Al-Anfaal:46)

### **PERSEMBAHAN:**

“ALLAH SWT yang selalu memberikan jalan yang terbaik untuk hambanya”

“Kedua orang tuaku yang sangat saya sayangi Bapak Rif’an dan Ibu Budiharti yang tidak henti-hentinya mendo’akan anak-anaknya untuk dapat menjadi yang lebih baik”

“Kakak-kakakku tersayang Abdul Lathif Romly, Atik Aviana, Ahmad Amirrudin, Shinta Dheviana, Ahmad Fadholi”

“Civitas Unissula yang telah memberikan saya banyak pembelajaran untuk dapat saya terapkan dikemudian hari”

“Sahabat-sahabat semua, dan teman-teman seangkatan 2015 yang selalu memberikan semangat dan berjuang bersama”

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji hubungan antara *corporate social responsibility*, profitabilitas, *size* perusahaan, *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage* terhadap agresivitas pajak. Populasi yang terdapat pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Pengambilan sampel yang dilakukan adalah dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga ada 26 perusahaan dengan total 78 perusahaan yang diteliti. Analisis data yang digunakan yakni analisis regresi linear berganda dengan bantuan program IBM SPSS versi 23.

Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, pada penelitian profitabilitas, *size* perusahaan dan *inventory intensity* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, penelitian *capital intensity* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Kinerja Keuangan

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to study the relationship between corporate social responsibility, profitability, company size, capital intensity, inventory intensity, influence on tax aggressiveness. The population contained in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. Sampling was conducted using a purposive sampling method so that there were 26 companies with a total of 78 companies created. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis with the help of the IBM SPSS version 23 program.*

*The results of the research conducted show that corporate social responsibility has a significant negative effect on tax aggressiveness, on profitability research, company size and inventory intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness, capital intensity research has no significant negative effect on tax aggressiveness, while leverage has a significant positive effect towards tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Performance Finance*



## INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *leverage* terhadap agresivitas pajak perusahaan pada sektor pertambangan. Agresivitas pajak merupakan tindakan memanipulasi terhadap Pendapatan Kena Pajak yang dilakukan dengan cara yang legal yakni penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun dengan cara ilegal yakni penggelapan pajak (*tax evasion*). Penelitian ini terdapat 6 hipotesisi, yakni : a) *corporate social responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak b) profitabilitas berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak c) *size* perusahaan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak d) *capital intensity* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak e) *inventory intensity* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak f) *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian yang diteliti menggunakan data sekunder yang dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang diambil dari Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini yakni *purposive sampling*, sehingga penelitian ini terdapat 26 perusahaan dengan total 78 data perusahaan yang digunakan dari tahun 2015-2017. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda yang berbasis IBM SPSS versi 23.

Hasil yang diperoleh dari pengamatan menggunakan IBM SPSS ini dapat disimpulkan bahwa pada *corporate social responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak; profitabilitas, *size* perusahaan dan *inventory intensity* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak; *capital intensity* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak; dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan pra skripsi yang berjudul “**Determinan Tingkat Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan**” yang disusun sebagai syarat akademis untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Penelitian Pra Skripsi ini tidak lepas dari segala kendala dan kesulitan bila tanpa bimbingan, dorongan, saran dan kritik dan bantuan dari berbagai pihak yang berkaitan dengan penulisan pra skripsi ini. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Prof. Hj Olivia Fachrunnisa, SE., M.Si., Phd selaku Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
3. Ibu Maya Indriastuti, SE., Msi., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya dengan sangat sabar untuk memberikan bimbingan, motivasi, masukan-masukan, pengarahan, saran dan kritik yang sangat berguna bagi penulis.
4. Orang tua saya Bapak Rif’an dan Ibu Budiharti atas curahan kasih sayang, untaian doa dan motivasi yang tiada henti dan sangat besar yang tidak ternilai harganya bagi penulis. Terima kasih atas semua yang telah engkau

berikan, semoga Allah SWT selalu melindungi dan merahmati Bapak dan Ibu.

5. Kakak-kakakku tersayang Abdul Lathif Romly, Atik Aviana, Ahmad Amiruddin, Shinta Deviana, Ahmad Fadholi, adik saya Risna, Ani, Rahma yang selalu membantu dan memberikan do'a dalam penyelesaian pra skripsi ini.
6. Keluarga besar E4 dan Ekonomi 2015, Keluarga besar PMII Komisariat Sultan Agung Semarang dan lainnya.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2015, dan semua sahabat-sahabat saya, wulan, nuha, vina, mahya, dita, nazhira, icha, tika, vivi, nurul, devi, ardani, ozin, niam, dkk.
8. Teman-teman seperjuangan dari SMA fidia, putri, novi, elok, dewi, rusdiyana, luthfi, azizah, dan lainnya yang senantiasa mendoakan, mendukung dan memotivasi.
9. Teman-teman KKN kelompok 29 Watulawang tercinta.
10. Semua pihak lain yang telah membantu penyelesaian pra skripsi, yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan yang diberikan. Penulis menyadari bahwa pra skripsi ini masih banyak kekurangan. Namun harapan penulis semoga pra skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca yang budiman.

Semarang, 5 September 2019

Peneliti,