

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)*  
PERIODE 2012-2015**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Inka Kresentia**

**NPM: 13 04 20505**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**YOGYAKARTA**

**2017**

**Skripsi**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)*  
PERIODE 2012-2015**



**Disusun oleh:**

**Inka Kresentia**

**NPM: 13 04 20505**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Nuritomo, SE, M.Acc**

**2 Mei 2017**

**Skripsi**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX* (JII) PERIODE 2012-2015**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Inka Kresentia**  
**NPM: 13 04 20505**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 6 Juni 2017  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)  
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggota Panitia Penguji**



**Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA.**



**Nuritomo, SE., M.Acc.**

**Yogyakarta, 6 Juni 2017**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## **PERNYATAAN**

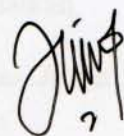
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)* PERIODE 2012-2015**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 2 Mei 2017

Yang menyatakan



Inka Kresentia

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan anugerah dan kasih setia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Islamic Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII) Periode 2012-2015”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Ekonomi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari doa, arahan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D., selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si, selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Nuritomo, SE, M.Acc selaku dosen pembimbing penulis atas saran-saran yang bermanfaat, semangat, motivasi, ketelitian, dan kesabarannya dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kuliah, dan juga segenap karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma

Jaya Yogyakarta atas segala macam bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.

5. Keluarga penulis, Papi F.X. Hendratno, Mami Clara Yanthi, Mama Sri Ratna, Christian Hendratno, Shandy Jessica, dan Gabriela Hendratno, atas lantunan doa, kasih sayang, motivasi, dan semangat yang tidak pernah putus diberikan dengan sepenuh hati hingga sekarang.
6. Maria Assumpta, Abigail Setiabakti, Melia Anindita, Henrika Hastayu, Gracela Rebeca, dan Gabriella Cindy atas doa, dukungan, motivasi, dan kenangan yang penuh dengan canda tawa selama penulis menempuh kuliah.
7. Teman-teman Kelompok 38 KKN 70 Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas kebersamaan kita selama di Padukuhan Bacak.
8. Sharleen Abigail, Victoria Jessica, Dwi Rahma, Merrie S.R, Nadya Michita, Yustina Grita, Gabriella Kezia, Nixon Lloyd, Diky Indra, Albert Fernandez, Cindy Pramitha, dan Adyarta Nugraha atas doa, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis sampai penulis menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta,

Penulis

Inka Kresentia



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Serahkanlah hidupmu kepada Tuhan dan percayalah kepada-Nya, dan Ia akan bertindak; (**Mazmur 37:5**)

Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang. (**Amsal 23:18**)

Just being alive is such a lovely and wonderful thing  
(**Aya Kito**)



**Skripsi ini saya persembahkan untuk:**

Papi, Mami, Mama, Kakak, Adik tersayang  
Saudara, dan Teman-teman yang selalu mendukung.

## DAFTAR ISI

|                                                            |      |
|------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL.....                                         | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN BIMBINGAN.....                         | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                    | iii  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....                       | iv   |
| KATA PENGANTAR.....                                        | v    |
| PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....                                 | viii |
| DAFTAR ISI.....                                            | ix   |
| DAFTAR TABEL.....                                          | xiii |
| DAFTAR GAMBAR.....                                         | xiv  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                       | xv   |
| ABSTRAK.....                                               | xvi  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                    | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                   | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                  | 6    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                | 6    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                               | 6    |
| 1.5 Sistematika Penulisan .....                            | 7    |
| BAB II TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....  | 9    |
| 2.1 Teori Legitimasi.....                                  | 9    |
| 2.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....           | 11   |
| 2.2.1 <i>Manfaat Corporate Social Responsibility</i> ..... | 12   |

|                                |                                                                                                       |    |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3                            | CSR dalam Perspektif Islam .....                                                                      | 12 |
| 2.3.1                          | Dasar <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i> .....                                            | 14 |
| 2.4                            | Pengungkapan ICSR .....                                                                               | 16 |
| 2.5                            | <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i> .....                                                  | 20 |
| 2.5.1                          | <i>Islamic Social Reporting Index</i> .....                                                           | 21 |
| 2.6                            | Agresivitas Pajak .....                                                                               | 22 |
| 2.7                            | Sistem Perpajakan Menurut Islam .....                                                                 | 23 |
| 2.8                            | Konsep Pajak dalam Pandangan Intelektual Muslim.....                                                  | 24 |
| 2.9                            | Variabel Kontrol .....                                                                                | 26 |
| 2.9.1                          | <i>Leverage</i> .....                                                                                 | 26 |
| 2.9.2                          | <i>Capital Intensity</i> .....                                                                        | 27 |
| 2.9.3                          | Ukuran Perusahaan .....                                                                               | 27 |
| 2.10                           | Pengaruh Pengungkapan <i>Islamic Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak ..... | 28 |
| 2.11                           | Pengaruh <i>Leverage</i> teradap Agresivitas Pajak.....                                               | 30 |
| 2.12                           | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....                                     | 31 |
| 2.13                           | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....                                            | 32 |
| 2.14                           | PenelitianTerdahulu .....                                                                             | 33 |
| 2.15                           | Pengembangan Hipotesis .....                                                                          | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... |                                                                                                       | 37 |
| 3.1                            | Jenis Penelitian.....                                                                                 | 37 |
| 3.2                            | Objek Penelitian.....                                                                                 | 37 |
| 3.3                            | Populasi Penelitian.....                                                                              | 37 |

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 3.4 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 38 |
| 3.5 Variabel Penelitian.....                  | 38 |
| 3.5.1 Variabel Dependen.....                  | 39 |
| 3.5.2 Variabel Independen .....               | 39 |
| 3.5.3 Variabel Kontrol .....                  | 41 |
| 3.5.3.1 <i>Leverage</i> .....                 | 41 |
| 3.5.3.2 <i>Capital Intensity</i> .....        | 41 |
| 3.5.3.3 Ukuran Perusahaan .....               | 42 |
| 3.6 Operasionalisasi Variabel .....           | 42 |
| 3.7 Model Penelitian .....                    | 44 |
| 3.8 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....   | 44 |
| 3.9 Analisis Data .....                       | 45 |
| 3.9.1 Uji Pendahuluan .....                   | 45 |
| 3.9.1.1 Uji Asumsi Klasik .....               | 45 |
| 3.9.1.2 Statistik Deskriptif .....            | 48 |
| 3.9.2 Uji Hipotesis .....                     | 48 |
| 3.9.2.1 Pengujian Statistik .....             | 48 |
| 3.9.2.2 Tingkat Keyakinan .....               | 49 |
| 3.9.3 Pengujian Nilai .....                   | 50 |
| 3.9.3.1 Uji Nilai t .....                     | 50 |
| 3.9.3.2 Uji Statistik F .....                 | 50 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....      | 52 |
| 4.1 Analisis Data .....                       | 52 |

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 4.1.1 Statistik Deskriptif.....    | 53 |
| 4.2 Uji Asumsi Klasik.....         | 54 |
| 4.2.1 Uji Normalitas.....          | 54 |
| 4.2.2 Uji Multikolinearitas .....  | 55 |
| 4.2.3 Uji Autokorelasi.....        | 56 |
| 4.2.4 Uji Heterokedastisitas ..... | 58 |
| 4.3 Uji Hipotesis .....            | 60 |
| 4.3.1 Uji Analisis Regresi.....    | 60 |
| 4.3.2 Koefisien Determinasi .....  | 61 |
| 4.3.3 Uji Nilai t .....            | 62 |
| 4.3.4 Uji Statistik F .....        | 64 |
| 4.4 Pembahasan .....               | 64 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....    | 66 |
| 5.1 Kesimpulan .....               | 66 |
| 5.2 Keterbatasan .....             | 66 |
| 5.3 Saran .....                    | 67 |
| DAFTAR PUSTAKA                     |    |
| LAMPIRAN                           |    |

## DAFTAR TABEL

|           |                                            |    |
|-----------|--------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu .....                 | 33 |
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel.....             | 42 |
| Tabel 4.1 | Pemilihan Sampel Penelitian.....           | 52 |
| Tabel 4.2 | Statistik Deskriptif.....                  | 53 |
| Tabel 4.3 | Hasil Uji Normalitas.....                  | 54 |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Multikolinearitas.....           | 56 |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Autokorelasi.....                | 57 |
| Tabel 4.6 | Tabel Keputusan <i>Durbin Watson</i> ..... | 57 |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Heteroskedastisitas .....        | 58 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Regresi Berganda.....            | 60 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 3.1 Model Penelitian .....    | 44 |
| Gambar 3.2 Kurva Penerimaan Ha ..... | 49 |
| Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....   | 59 |



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 2 Data Variabel Dependen Agresivitas Pajak Yang Diukur Dengan ETR
- Lampiran 3 Data Variabel Independen *Islamic Corporate Social Responsibility*
- Lampiran 4 Data Variabel Kontrol *Leverage*
- Lampiran 5 Data Variabel Kontrol *Capital Intensity*
- Lampiran 6 Data Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7 Skor Indeks *Islamic Social Reporting* Tahun 2012
- Lampiran 8 Skor Indeks *Islamic Social Reporting* Tahun 2013
- Lampiran 9 Skor Indeks *Islamic Social Reporting* Tahun 2014
- Lampiran 10 Skor Indeks *Islamic Social Reporting* Tahun 2015
- Lampiran 11 *Item Islamic Social Reporting*

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX (JII)* PERIODE 2012-2015**

**Disusun Oleh:**

**Inka Kresentia**

**NPM: 130420505**

**Pembimbing**

**Nuritomo, SE, M.Acc**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh pengungkapan *Islamic Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan variabel kontrol *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan. Data yang digunakan merupakan data arsip berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang termasuk dalam penghitungan *Jakarta Islamic Index*.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang termasuk dalam penghitungan *Jakarta Islamic Index* pada periode 2012-2015. Total perusahaan yang menjadi sampel penelitian ini berjumlah 104 perusahaan. Metode analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda (*multiple regression*)

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Pengungkapan ICSR berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** *Islamic Corporate Social Responsibility, Islamic Social Reporting, Agresivitas Pajak, Effective Tax Rate, Jakarta Islamic Index.*