

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Devi Yosiana Samosir

210426070

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2023



Disusun oleh:
Devi Yosiana Samosir
NPM: 210426070

Telah dibaca dan disetujui oleh:



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

9 Juni 2025

SKRIPSI
PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2023

Devi Yosiana Samosir
210426070

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 8 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1).

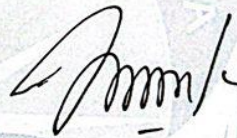
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.



Raymundo-Patria Hayu S, SE., M.Ak.

Yogyakarta, 21 Juli 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, S.E., M.Sc.Ib., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2023**

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 catatan perut dan 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 Juni 2025

Yang menyatakan,



Devi Yosiana Samosir

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) program studi akuntansi yaitu penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Manajemen Laba, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Energi dan *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya terhadap seluruh pihak yang terlibat terkhusus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai penulis dalam setiap langkah dan tindakan yang penulis lakukan sehingga penulis bisa berada hingga di titik ini.
2. Bapak Jeremias Samosir dan Ibu Berliana Hutagaol selaku orang tua penulis. Terima kasih atas doa, motivasi, dan dukungan yang selalu mengalir kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Abang Yos, Abang David, Kakak Indah, Kakak Sisca, dan tidak lupa kedua keponakan penulis yang sangat penulis sayangi, Gamaliel Barrack Naarga Samosir serta Davelynne Yeonah Samosir, yang selalu menghibur dan mendukung penulis selama penulisan skripsi ini.
4. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si. sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, ilmu, serta bantuannya untuk memberikan bimbingan bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini, mulai

dari kelas Metode Penelitian, Seminar Akuntansi, hingga Skripsi Perpajakan.

5. Seluruh Dosen FBE UAJY atas segala ilmu serta bantuan yang diberikan kepada penulis semasa perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Sasil, Tere, Rita, Oril, Juytha, dan Charolin selaku sahabat penulis selama berada di Jogja yang selalu mendukung penulis semasa penulisan skripsi ini.
7. Teman penulis dari semester awal perkuliahan, Felis, Selda, Fefe, Meli, dan Diana. Terima kasih telah menjadi teman bagi penulis semasa perkuliahan di UAJY dan mau berjuang bersama hingga sekarang.
8. Tim 3 Magang MBKM Renjani yaitu Vili, Felis, Stacia, Eca, dan Anya yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan kepercayaan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
9. Semua pihak yang terlibat dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan sehingga penulis berharap saran dan kritik yang membangun bagi skripsi ini. Penulis juga berharap agar skripsi ini mencapai tujuan dari penulisan skripsi ini dan dapat berguna bagi siapapun yang membacanya.

Yogyakarta, 2 Juni 2025



Devi Yosiana Samosir

MOTTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan”

-Yeremia 29:11

“IT WILL PASS”

DAFTAR ISI

MOTTO	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II.....	9
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Pajak	9
2.1.1. Definisi Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	9
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.1.4. Hambatan Pemungutan Pajak	11
2.2. Agresivitas Pajak.....	11
2.2.1. Definisi Agresivitas Pajak	11
2.2.2. Pengukuran Agresivitas Pajak	12
2.3. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	13
2.3.1. Definisi <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	13
2.3.2. Pengukuran <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	14
2.4. Manajemen Laba	15
2.4.1. Definisi Manajemen Laba.....	15
2.4.2. Pengukuran Manajemen Laba	15
2.5. Profitabilitas	18

2.5.1. Definisi Profitabilitas.....	18
2.5.2. Pengukuran Profitabilitas.....	18
2.6. Kerangka Konseptual	19
2.6.1. Teori Agensi	19
2.6.2. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak ...	20
2.6.3. Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.6.4. Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2.7. Penelitian Terdahulu.....	23
2.8. Pengembangan Hipotesis	27
2.8.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.8.2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.8.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	29
BAB III	31
METODOLOGI PENELITIAN.....	31
3.1. Objek Penelitian	31
3.2. Subjek Penelitian.....	31
3.3. Populasi dan Sampel	31
3.3.1. Populasi.....	31
3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	31
3.4. Variabel Penelitian	32
3.5. Operasional Variabel	33
3.6. Model Penelitian.....	36
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.7.1. Jenis Data.....	36
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8. Analisis Data	37
3.8.1. Uji Pendahuluan.....	37
3.8.2. Uji Hipotesis	41
3.9. Rencana Pembahasan	45
BAB IV	47
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47

4.1. Gambaran Umum Subjek Penelitian	47
4.1.1. Data Sampel Perusahaan.....	48
4.2. Analisa Data	50
4.2.1. Analisa Uji Statistik Deskriptif.....	50
4.3. Analisa Uji Pendahuluan	52
4.3.1. Analisa Uji Normalitas	52
4.3.2. Analisa Uji Multikolinearitas	53
4.3.3. Analisa Uji Heterokedastisitas.....	54
4.3.4. Analisa Uji Autokorelasi	55
4.4. Analisa Uji Hipotesis.....	57
4.4.1. Analisa Model Pengujian Statistik.....	57
4.4.2. Analisa Uji Nilai t.....	59
4.4.3. Analisa Uji Nilai F	60
4.4.4. Analisa Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	61
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.5.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	61
4.5.2. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak	63
4.5.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	65
BAB V.....	67
KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Implikasi Penelitian	68
5.3. Keterbatasan Penelitian	69
5.4. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3. 2. Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin - Watson</i>	39
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4. 2. Data Sampel Perusahaan	48
Tabel 4. 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 4. Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4. 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
Tabel 4. 9. Hasil Uji Nilai F	60
Tabel 4. 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian	36
Gambar 3. 2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Negatif dengan $\alpha = 5\%$,	42
Gambar 3. 3. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$,	43

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
DAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2023**

Disusun Oleh:

Devi Yosiana Samosir

NPM: 210426070

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penyebab agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi dan *basic materials* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023 dengan menggunakan kembali variabel penelitian terdahulu yaitu *Corporate Social Responsibility* (CSR), Manajemen Laba, dan Profitabilitas.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data arsip sekunder yang diperoleh melalui *annual report* masing-masing perusahaan yang dapat diakses melalui *website* Bursa Efek Indonesia maupun situs resmi perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu. Sampel akhir yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan 72 perusahaan di sektor energi dan *basic materials* dan menghasilkan 201 data analisis dikarenakan sebagian data mengalami *outlier*.

Pengujian dalam penelitian ini menggunakan analisis linear berganda yang diolah melalui SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan variabel Manajemen Laba tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Kemudian untuk variabel Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, Manajemen Laba, Profitabilitas, Agresivitas Pajak.