

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN INDUSTRI BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan oleh :

MOHAMMAD ANUGRAH SHABIEL

NPM. 2001120039

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI


2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Mohammad Anugrah Shabiel
Nomor Pokok/NPM : 2001120039
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Pembimbing Skripsi :

Tanggal Pembimbing I : 
Febransyah S.E., MM
NIDN : 0203026601


Tanggal Pembimbing II : 
Firmansyah Arifin SE., MM., AK., CA., CSRS
NIDN : 0211058902

71 /PS/DFEB/24

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi




MetiZuliyana, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701


**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mohammad Anugrah Shabiel
Nomor Pokok/NPM : 2001120039
Jurusan/ Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penguji Skripsi :

Tanggal Ketua Penguji : 
Febransyah S.E., MM
NIDN : 0203026601

Tanggal Penguji I : 
Firmansyah Arifin SE., MM., AK., CA., CSRS
NIDN : 0211058902

Tanggal Penguji II : 
Kusminaini Armin Se., MM
NIDN : 0222086301

PS/DFEB/

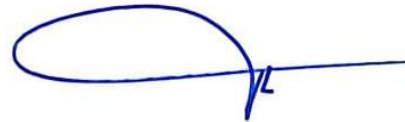
Mengesahkan



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi



MetiZuliyana, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Skripsi adalah perjalanan, bukan hanya tujuan akhir dan Yakin pada diri sendiri adalah kunci.”

Kupersembahkan Untuk :

- ***Bapak dan ibu kedua orangtuaku tercinta***
- ***Saudara-saudariku dan kedua ponakan tersayang***
- ***Para pendidik yang terhormat***
- ***Sahabat dan teman seperjuangan yang hebat***
- ***Almamater***

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, anugrah dan karunia-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik dan tepat waktu dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**.

Proposal skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi syarat ujian Strata 1 guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Studi Akuntansi Universitas Tridianti. Dalam penyusunan proposal skripsi ini penulis menyadari banyak mengalami hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat diselesaikan dengan baik berkat bantuan dan bimbingan serta semangat dari berbagai pihak baik secara moral dan spiritual. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada pihak yang memberikan dukungan penuh sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, M.S. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si. Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.

3. Ibu Mety Zuliyana, SE, M.Si. Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang
4. Bapak Febransyah, S.E., MM selaku Pembimbing I yang telah banyak memberikan arahan dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak Firmansyah Arifin, SE., MM., AK., CA., CSRS selaku Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, koreksi serta nasehat sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
7. Bapak, ibu, kakak, dan abangku yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Rekan-rekan mahasiswa yang telah memberikan semangat dan kerjasama dengan baik dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan proposal skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan baik isi maupun cara penulisan yang dikarenakan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak, walaupun demikian penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, terima kasih.

Palembang, Januari 2023

Mohammad Anugrah Shabiel

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	xiii
ABSTRAK	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	9
2.1.2 Pajak.....	11
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	11
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	11
2.1.2.3 Jenis-jenis Pajak.....	12
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	14
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	15

2.1.3.1	Pengertian Agresivitas Pajak.....	15
2.1.3.2	Keuntungan dan Kerugian Agresivitas Pajak.....	16
2.1.3.3	Pengukuran Agresivitas Pajak.....	17
2.1.4	Profitabilitas	18
2.1.4.1	Pengertian Profitabilitas	18
2.1.4.2	Tujuan Profitabilitas	18
2.1.4.3	Manfaat Profitabilitas.....	19
2.1.4.4	Pengukuran Profitabilitas	19
2.1.5	Corporate Social Responsibility (CSR)	20
2.1.5.1	Pengertian Corporate Social Responsibility (CSR) ..	20
2.1.5.2	Bentuk-Bentuk CSR.....	21
2.1.5.3	Tujuan Program CSR	23
2.1.5.4	Biaya CSR.....	23
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan	24
2.3	Kerangka Berpikir.....	28
2.4	Hipotesis	29
BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	30
3.1.1	Tempat Penelitian.....	30
3.1.2	Waktu Penelitian	30
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.2.1	Sumber Data.....	30
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3	Populasi,Sampel, dan <i>Sampling</i>	31
3.3.1	Populasi	31
3.3.2	Sampel.....	33
3.3.3	<i>Sampling</i>	34
3.4	Rancangan Penelitian.....	36

3.5 Variabel dan Definisi Operasional	36
3.6 Instrumen Penelitian.....	37
3.7 Teknik Analisis Data	37
3.7.1 Uji Normalitas.....	38
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.7.2.1 Uji Heteroskedastisitas	39
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas	39
3.7.2.3 Uji Autokorelasi.....	40
3.7.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	40
3.7.4 Uji Hipotesis	41
3.7.4.1 Uji Hipotesis secara Parsial (Uji t)	41
3.7.4.2 Uji Hipotesis secara Simultan (Uji F).....	42
3.7.5 Uji Koefisien Determinasi	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	44
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Sampel Penelitian	47
4.1.3 Deskripsi Variabel	64
4.1.4 Statistik Deskriptif	71
4.1.5 Analisis Uji Asumsi Klasik	73
4.1.5.1 Analisis Uji Normalitas	73
4.1.5.2 Analisis Uji Heteroskedastisitas	77
4.1.5.3 Hasil Uji Multikolonieritas	78
4.1.5.4 Hasil Uji Autokorelasi	79
4.1.6 Analisis Data	79
4.1.6.1 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	79
4.1.5.2 Uji Hipotesis	81

4.1.5.3 Koefisien Determinan.....	84
4.2 Pembahasan.....	85
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	85
4.2.2 Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak	86
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak.....	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1	Data Profitabilitas, CSR, dan Agresivitas Pajak 5
Tabel 2.1	Penelitian lain Yang Relevan..... 24
Tabel 3.1	Populasi Perusahaan Pertambangan Industri Batubara 32
Tabel 3.2	Sampel Perusahaan Pertambangan Industri Batubara 33
Tabel 3.3	<i>Sampling</i> Perusahaan Pertambangan Industri Batubara..... 35
Tabel 3.4	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian 36
Tabel 4.1	Profil Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia yang Menjadi Sampel Penelitian 46
Tabel 4.2	Perhitungan Variabel Agresivitas Pajak 64
Tabel 4.3	Perhitungan Variabel Profitabilitas..... 66
Tabel 4.4	Perhitungan Variabel CSR..... 68
Tabel 4.5	Nilai-Nilai Agresivitas Pajak, Profitabilitas, dan CSR Perusahaan Pertambangan Industri Batubara yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022 69
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas, Csr dan Agresivitas Pajak..... 71
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas dengan <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> 73
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas dengan <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> dan Outlier 74
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinearitas..... 78
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi..... 79
Tabel 4.11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda..... 80
Tabel 4.12	Hasil Uji F (Simultan)..... 82
Tabel 4.13	Hasil Uji t (Parsial) Profitabilitas dan CSR..... 83
Tabel 4.14	Hasil Koefisien Determinan 84

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	75
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	76
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mohammad Anugrah Shabiel
NPM : 2001120039
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi akademik dari Universitas Tridinanti Palembang sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat tanpa adanya paksaan dari siapa pun dan dalam keadaan sadar.

Palembang, 26 Maret 2024



Mohammad Anugrah Shabiel

ABSTRAK

MOHAMMAD ANUGRAH SHABIEL. Pengaruh Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (Di bawah bimbingan Bapak Febransyah SE., MM dan Bapak Firmansyah Arifin SE., MM., Ak., CA., CSRS).

Penelitian ini dilaksanakan di perusahaan pertambangan Industri Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. Agresivitas pajak merupakan tindakan pengurangan terhadap pajak yang dilakukan secara sengaja guna menghindari ataupun mengurangi pembiayaan manfaat pajak eksplisit. Dengan mencakup berbagai macam strategi pajak dari strategi yang legal sampai dengan tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak baik secara parsial maupun simultan.

Data dalam penelitian ini menggunakan Data Sekunder yaitu berupa laporan tahunan perusahaan. Sumber data diperoleh melalui website resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan Teknik Dokumentasi. Teknik dokumentasi digunakan untuk memperoleh data-data yang terkait dengan penelitian ini. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan analisis deskriptif kuantitatif dan deskriptif kualitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan Industri Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Sampel pada penelitian ini diambil dengan teknik *purposive sampling*, yang berjumlah 19 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, dan analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software* SPSS 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas secara parsial berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. *Corporate Social Responsibility* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara simultan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Besar pengaruh profitabilitas dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak ditunjukkan oleh nilai *R Square* yaitu sebesar 0.323 yang artinya seluruh variabel independen memberikan kontribusi terhadap *Effective Tax Rate* sebesar 32.3%.

Dari hasil penelitian penulis menyarankan untuk para investor dan calon investor yang ingin berinvestasi pada perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia hendaknya memperhatikan Profitabilitas dan CSR yang mempengaruhi Agresivitas Pajak secara signifikan.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Agresivitas Pajak.

RIWAYAT HIDUP

Mohammad Anugrah Shabiel, dilahirkan di Palembang pada tanggal 27 September 2002 yang merupakan anak ke empat dari empat bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2014 di SD Muhammadiyah 06 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2017 di SMP Negeri 19 Palembang, Sekolah Menengah Kejuruan diselesaikan pada tahun 2020 di SMK Negeri 3 Palembang. Pada tahun tahun akademik 2020, penulis tercatat sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi, Jurusan Akuntansi Pajak, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Maret 2024

Penulis

(Moh.Anugrah Shabiel)

BAB I

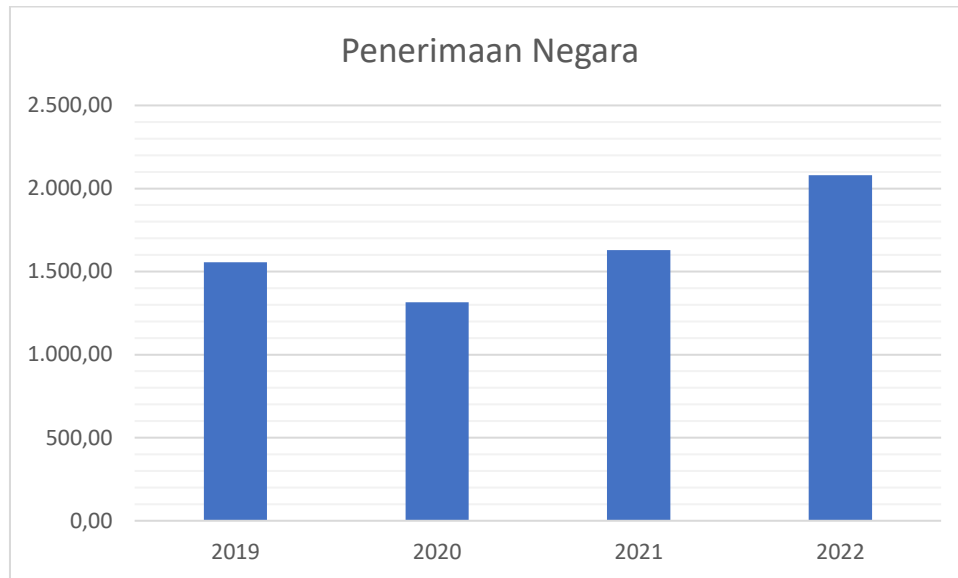
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Agresivitas pajak dapat diartikan sebagai semua upaya yang manajemen lakukan untuk menurunkan beban pajak dari yang seharusnya dibayar oleh perusahaan (Supramono, 2012). Menurut (Frank et al., 2009) agresivitas pajak adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak perusahaan baik melalui perencanaan pajak maupun penggelapan pajak. Dapat disimpulkan bahwa agresivitas pajak menunjukkan sejauh mana perusahaan mengurangi penghasilan kena pajak dengan berbagai cara dan metode (termasuk yang legal dan ilegal) untuk mengurangi kewajiban pajak.

Anggaran penerimaan negara Indonesia didukung sebagian besar oleh pajak, yang merupakan bagian penting dari pendapatan negara. Pendapatan negara memainkan peran penting dalam menjalankan pemerintahan dan memenuhi kebutuhan masyarakat (Hanum & Faradila, 2022). Perpajakan terus menjadi kontributor pertama dalam pencapaian pendapatan negara tiap tahunnya (Vitaloka et al., 2022). Penerimaan pajak dimanfaatkan untuk meningkatkan pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat serta pembiayaan negara yang lain sehingga harus dikelola dengan baik oleh pemerintah, tetapi penerimaan pajak yang menjadi sumber pendapatan terbesar negara tidak sesuai dengan target yang telah ditentukan oleh pemerintah. Berikut ini adalah gambar penerimaan pajak dari tahun 2019 hingga 2022.

Gambar 1.1
Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022
(Dalam Triliun Rupiah)



Sumber : Laporan Tahunan DJP

Tabel diatas menunjukkan pada tahun 2019-2020 penerimaan negara yang bersumber dari pajak mengalami penurunan. Pada tahun 2019 penerimaan pajak sebesar 1.556,78 triliun menjadi 1.315,25 triliun pada tahun 2020. Hal ini disebabkan karena adanya pandemi *Covid - 19* yang mempengaruhi kegiatan perekonomian negara. Namun seiring berjalannya waktu, pada tahun 2020-2022 penerimaan negara mengalami peningkatan. Pada tahun 2020 penerimaan pajak sebesar 1.315,25triliun, tahun 2021 sebesar 1.628,52 triliun, dan tahun 2022 sebesar 2.080,85 triliun.

Menurut pemerintah, pajak adalah salah satu sumber pendapatan negara yang dapat digunakan untuk meningkatkan pertumbuhan negara dan meningkatkan kesejahteraan rakyatnya (Dina Rivia Winda, 2022). Namun hal ini bertentangan dengan anggapan dari perusahaan, dalam situasi ini perusahaan pada dasarnya

berusaha menghasilkan laba sebanyak-banyaknya dan pajak dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi jumlah laba yang dihasilkan oleh perusahaan (Siska et al., 2022). Oleh karena itu, manajer akan bertindak lebih agresif terhadap pajak, baik secara legal maupun ilegal, untuk menekan jumlah pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Agresivitas pajak adalah istilah yang digunakan untuk menggambarkan tindakan yang agresif terhadap pajak.

Salah satu fenomena agresivitas pajak yaitu PT Adaro Energy (Tbk) adalah perusahaan tambang batubara besar di Indonesia yang mendapat prediket golden taxpayer dari Dirjen Pajak. PT Adaro Energy, memperluas jaringan perusahaan luar negeri ke Singapura dan Mauritius. Berdasarkan laporan keuangan PT. Adaro Energy Tbk, yang didapat oleh Global Witness, keuntungan kena pajak di Singapura pada tahun 2009-2017 sebesar 10,7%. Angka ini jauh lebih rendah dari rata-rata tahunan yang PT. Adaro Energy Tbk, bayarkan atas keuntungan di Indonesia sebesar 50,8%. Menurut Global Witness, seharusnya Indonesia bisa mendapat hingga US\$125 juta atau hampir US\$14 juta per tahun (Whitness, 2019).

Beberapa faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah profitabilitas, Semakin tinggi tingkat profitabilitas, maka semakin tinggi beban pajak yang dibayarkan (Fairunnisa, 2021). Hal tersebut karena tingkat laba mampu mempengaruhi besarnya pajak yang dibayar perusahaan, besar pajak yang dibayar perusahaan akan mempengaruhi jumlah laba sehingga perusahaan cenderung lebih mempertahankan laba dari pada mengeluarkan biaya yang dapat mengurangi laba perusahaan (Neldi et al., 2022). Pendapat tersebut sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan (Cromsatu Yuli, Nurlaela Siti, 2021) dan (Apriliana Nesa, 2022)

yang menyatakan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan (Cahyono & Saraswati, 2022) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah *corporate social responsibility (CSR)*, Perusahaan yang melakukan kegiatan CSR ini dapat memberikan suatu dampak yang positif bagi perusahaan karena dengan adanya suatu aktivitas atau kegiatan CSR pada perusahaan akan dapat mengembalikan kepercayaan perusahaan kepada masyarakat terhadap produk perusahaan, sehingga dapat mengembalikan reputasi perusahaan dan juga dapat meningkatkan kepercayaan dimata masyarakat (Handayani Susi, 2017). Dalam penelitian ini yang menjadi tolak ukur variabel ini dari sisi biaya CSR nya. Biaya CSR pada perusahaan digunakan sebagai bukti nyata pertanggungjawaban perusahaan pada lingkungan yang menjadi daya tarik investor untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut (Dewata et al., 2018). Dapat disimpulkan CSR merupakan bentuk perhatian bisnis untuk menjamin agar praktek usahanya memenuhi kriteria tanggung jawab semua pemangku kepentingan, bukan hanya berorientasi pada laba semata.

Biaya CSR diprosikan dengan Biaya CSR yakni biaya atau dana yang disediakan oleh perusahaan kepada komunitas melewati kegiatan sosial sebagai wujud rasa peduli sosial dan tanggung jawab pada lingkungan oleh perusahaan mencakup tanggung jawab terhadap semua bagian perusahaan yang terkena dampak dari aktivitas perusahaan, seperti lingkungan dan sosial (Nuraini, 2019). Pengeluaran untuk biaya CSR berpotensi menambah pendapatan yang kemungkinan lebih besar dari biaya yang telah dikeluarkan dan membuat

perusahaan mendapatkan keuntungan (Yudharma et al., 2016). Hasil penelitian yang dilakukan (Satria & Cristin, 2022) menunjukkan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan (Setiawan & Wijayanti, 2021) dan (Hanum & Faradila, 2022) menyatakan bahwa CSR berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Sebagai data awal peneliti menyajikan profitabilitas, *corporate social responsibility* dan agresivitas pajak dari beberapa sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI.

Tabel 1.1
Data Profitabilitas, CSR, dan Agresivitas Pajak

No	Kode Perusahaan	Tahun	Agresivitas Pajak	Profitabilitas	CSR
1	BSSR	2019	0,26	0,12	22,9
		2020	0,25	0,17	22,5
		2021	0,22	0,47	22,2
		2022	0,22	0,59	23,6
2	BUMI	2019	-1,5	0,00	25,3
		2020	-0,05	-0,1	25,2
		2021	0,23	0,05	25,5
		2022	0,17	0,12	25,5
3	BYAN	2019	0,25	0,18	24,2
		2020	0,19	0,21	24,3
		2021	0,22	0,15	24,3
		2022	0,22	0,58	24,4
4	DSSA	2019	0,46	0,02	24,4
		2020	-9,69	-0,02	24,2
		2021	0,3	0,09	25,3
		2022	0,19	0,20	25,1
5	GEMS	2019	0,33	0,09	24,9
		2020	0,25	0,12	24,5
		2021	0,23	0,43	25,3
		2022	0,23	0,62	25,1

Sumber : Data diolah penulis, 2023

Berdasarkan tabel diatas, beberapa perusahaan pertambangan menunjukkan peningkatan nilai *Corporate Social Responsibility*, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan pertambangan semakin baik dalam tanggung jawab sosial terhadap masyarakat akan tetapi nilai agresivitas pajak dan profitabilitas justru semakin meningkat, hal ini menunjukkan bahwa perusahaan pertambangan masih berupaya untuk melakukan penghindaran pajak yang akan dibayarkan.

Adanya perbedaan pandangan dan kepentingan antara wajib pajak dan pemerintah serta penerimaan pajak yang belum mencapai target, mencerminkan adanya tindakan upaya agresivitas pajak. Sehingga penerimaan pajak menjadi belum optimal. Penelitian ini bertujuan untuk memeriksa kedua variabel independen secara bersamaan karena ada banyak perbedaan dan inkosisten dalam temuan penelitian sebelumnya. Penelitian ini juga menggabungkan beberapa variabel dari peneliti sebelumnya. Berdasarkan penjelasan tersebut, penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* (CSR), Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan Industri Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka diperoleh rumusan masalah sebagai berikut yaitu:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
2. Apakah *Corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
3. Apakah Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
2. Untuk mengetahui apakah *Corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?
3. Untuk mengetahui apakah Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan Industri batubara yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022?

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis untuk para pembaca memperdalam pengetahuan tentang agresivitas pajak.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi perusahaan Bursa Efek Indonesia (BEI)

Penelitian ini diharapkan bisa menjadi bahan pertimbangan di dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi.

b. Bagi peneliti

penelitian ini bermanfaat untuk memperdalam pengetahuan peneliti tentang teori Profitabilitas, dan CSR

c. Bagi Almamater

Penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan penelitian sejenis dan sebagai pengembangan penelitian lebih lanjut.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriliana Nesa. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Cendekia Keuangan, Vol. 1No.1*(April).
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 21*(3), 1222. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Cahyono, Y. T., & Saraswati, R. (2022). Pengaruh Efektivitas Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properties, Real Estate, dan Infrastructures Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pendidikan Tambusai, Vol.6 No.3*, 13647–13657. www.idx.co.id
- Cromsatu Yuli, Nurlaela Siti, W. T. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak yang terdaftar pada Perusahaan Plastik dan Kemasan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, vol 4*(november).
- Dewata, E., Jauhari, H., Sari, Y., & Jumarni, E. (2018). Pengaruh Biaya Lingkungan, Kepemilikan Asing Dan Political Cost Terhadap Kinerja Perusahaan Pertambangan Di Indonesia. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 3(2), 122–132. <https://doi.org/10.32486/aksi.v2i2.271>
- Diah, A. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi, 12*(2), 232–240.

<https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1154.190-196>

Dina Rivia Winda, M. S. (2022). Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019). *Journal Geoekonomi*, 13.

Erlinawati Alit Wayan Ni, A. K. P. A. D. (2021). Pengaruh Profitabilitam Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi Dan Keuangan, April*, 467–487. www.kemenkeu.go.id

Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisari Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 1205–1219.

Fairunnisa, J. S. (2021). Pengaruh Corporate Social responsibility, Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). In *Universita Sriwijaya*.

Frank, M. margaret, Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation financial reporting University of Virginia. *Accounting Review*, 84(2), 467–496.

Gemilang, D. N. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Skripsi*, 1–121.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang. BPFE Universitas Diponegoro.

- Handayani Susi, D. F. A. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Biaya CSR Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi*.
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Owner*, 7(1), 479–487.
<https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114>
- Indradi D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity terhadap agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147.
- Kasmir, 2014. *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Satu. Cetakan Ketujuh*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- , 2018. *Analisis Laporan Keuangan* . Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan : Teori dan Kasus. Edisi Ketujuh. Buku Satu*. Jakarta : Salemba Empat.
- , 2019. *Perpajakan Teori dan Kasus ; Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kholid Hidayat, Arles P. Ompusunggu, H. S. (2016). JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi) Volume 2 No . 2 Tahun 2016 , Hal . 39-58
E-ISSN 2502-4159 JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)
Volume 2 No . 2 Tahun 2016 , Hal . 39-58. *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi*, 2(2), 39–58.
- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu*

Dan Riset Akuntansi, 5(3), 1–19.

- Mahdi, S. A., Ansar, R., & Kama, R. R. H. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Humano: Jurnal Penelitian*, 9(2), 338–352. <https://doi.org/10.33387/humano.v9i2.928>
- Migang, S., & Rivia Dina, W. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal GeoEkonomi*, 11(1), 42–55. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v11i1.107>
- Neldi, M., Trisna Oktavia, N., Brama Kumbara, V., & Mary, H. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekobistek*, 11, 454–459. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v11i4.453>
- Nugraha, Billy. (2022). *Pengembangan Uji Statistik : Implementasi Metode Regresi Linear Berganda dengan Pertimbangan Uji Asumsi Klasik*. Sukoharjo: Pradina Pustaka.
- Nuraini. (2019). Non Debt Tax Shield , Biaya Csr , Komisaris Independen , Komite Audit Dan Tindakan. *Jurnal Fairness*, 9(2), 145–158.
- Rahmawati Mia Ika, H. A. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Volume 10 (Januar), 1.

- Sandra Amelia, M. A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Of Applied Managerial Accounting, Vol.6 No.2(Juli)*, 2548–9917.
- Satria, D. N., & Cristin, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Dan Pengkajian Ilmiah Sosial Budaya, 1(2)*, 252–264. <https://doi.org/10.47233/jppisb.v1i2.481>
- Setianingrum, W. A. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.*
- Setiawan, D. P., & Wijayanti, A. (2021). Pengaruh Penerapan Psak 55 Dan Insentif Pajak Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal), 6(1)*, 30–46. <https://doi.org/10.52447/jam.v6i1.4592>
- Siska, Halimahtussakdiah, & Sannia Rifka Harahap. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, TingkatUtang Dan Ukuran Perusahaan TerhadapAgresivitas Pajak PerusahaanSektor Industri Barang Konsumsi Yang TerdaftarPada Bursa EfekIndonesia Periode2018-2020. *Management Studies and Entrepreneurship Journal, 3(2)*, 569–594. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Bandung: Alfabet.

- , (2016). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabet
- , (2017). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabet
- Sunaryo. (2013). Pengaruh Company Size, Profitability dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclosure. *Jurnal Ekonomi*. Bandung. Universitas Padjajaran. *The Winners*, 14(1), 61.
- Supramono, S. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Suprimarini, Ni Putu Deiya, B. S. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit, Dan Kepemilikan Institusional Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1349–1377.
- Vincent, M., & Sari, D. P. (2020). Analisis Pengaruh Timbal Balik Antara Penghindaran Pajak dan Corporate Social Responsibility (CSR). *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, 12(2), 203–215.
- Vitaloka, O., Andriyanto, R. W., Amelia, Y., & Indra, A. Z. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 115–128. <https://doi.org/10.35912/jakman.v4i2.1718>
- Wardhani, P. (2020). *Pengaruh Pengungkapan Ukuran Perusahaan*. 5–12.
- Whitness, G. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan*

Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia? Mongabay.

<https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>

Yudharma, A. S., Nugrahanti, Y. W., & Kristano, A. B. (2016). Pengaruh Biaya Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan [Influence of Cost against Corporate Social Responsibility, Financial Performance, and Value]. *Jurnal Manajemen*, 11(2), 171–190. <https://doi.org/10.19166/derema.v11i2.206>

Yuliantoputri, S. N., & Suhaeli, D. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020). *Borobudur Management Review*, 2(1), 41–59. <https://doi.org/10.31603/bmar.v2i1.6784>