

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)



OLEH :

NUR FITRIAINI

NIM : 01116037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2020**

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Universitas Narotama Surabaya

Oleh :

PT NUR FITRIAINI
NIM : 01116037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2020**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Fitriaini
NIM : 01116037
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan/Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Dr. H. Rr. Hermien Tridayanti, MM

Surabaya, 13 Januari 2021.

Pembuat Pernyataan,



Nur Fitriaini
01116037

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP

AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

DIAJUKAN OLEH:

Nur Fitriaini

01116037

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

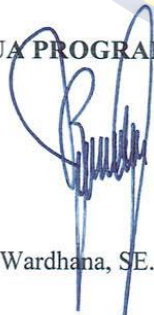
DOSEN PEMBIMBING, PRO PATRIA



(Dr. Nurul Aini SE., Ak., M.Ak., CA)

TANGGAL 12 Januari 2021

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA)

TANGGAL 25 Januari 2021

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI SABTU 22 FEBRUARI 2020

Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan Manajemen

Laba terhadap Agresivitas Pajak.

Disusun oleh : Nur Fitriani

NIM : 01116037

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Perguruan Tinggi : Universitas Narotama

Dihadapan Team Penguji :

1. Dr. Nurul Aini SE., Ak., M.Ak., CA

PRO PATRIA

2. Ariyani SE., M.SA

3. Rudi Harianto, SE., M.A



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Fitriani
NIM : 01116037
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 22 Februari 2020
Yang menyatakan



(Nur Fitriani)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbil'alamin, penulis panjatkan puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala limpahan kasih sayang serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). Shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Skripsi yang menjadi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata-1 Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Narotama Surabaya.

Selesaiannya skripsi ini juga tidak terlepas dari pihak-pihak yang turut memberikan doa, dukungan serta kasih sayang yang tulus sehingga segala macam hambatan dapat dilalui. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis dengan segala kerendahan hati menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Keluarga yang sangat saya sayangi Ayah, Ibu, Kakak dan Adik serta seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan perjuangan, doa, dukungan serta motivasi yang tulus sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, ST., MT., IPM selaku rektor Univertas Narotama Surabaya
4. Ibu Dr. Ir.Rr. Hermien Tridayanti, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
5. Bapak Rony Wardhana, SE., M. Ak, CPA., CTA selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi

6. Ibu Dr. Nurul Aini SE., Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan serta saran dalam penulisan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen, staff, karyawan dilingkungan Universitas Narotama yang telah membantu dalam proses skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat terbaik saya Etika, Pitasari, Linda dan Tini yang selalu memberikan semangat, doa, dan perhatian.
9. Teman seperjuangan terbaik saya Etika, Pitasari, Linda, Tini, Tiwi, Ayu novita, Hawa, Nabilah, Desy, Ibtisam, Ayu Ananda, Yolan, Adam, Rifqi, Sugiono, Ershen, Hendra dan Hannan yang selalu memberikan semangat dan perhatian selama penulisan skripsi ini.
10. Keluarga besar Akuntansi 2016 yang telah memberikan semangat, dukungan, serta informasi untuk penyelesaian skripsi ini.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT melimpahkan berkah dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Aamiin yaa robbal'alam.

Penulis telah berusaha untuk menyusun skripsi ini dengan baik, namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun masih diperlukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendukung penelitian selanjutnya.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, 22 Februari 2020

Nur Fitriaini

Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Nurul Aini¹, Nur Fitriaini²

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama

Surabaya, Indonesia

[1nurul.aini@narotama.ac.id](mailto:nurul.aini@narotama.ac.id), [2nfitri890@gmail.com](mailto:nfitri890@gmail.com)

Abstrak

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pengungkapan CSR dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Di penelitian ini menguji pengaruh pengungkapan CSR dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dikembangkan dari penelitian sebelumnya (Lanis & Richardson, 2012) yang menyatakan bahwa pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak berpengaruh negatif. Penelitian ini menambah variabel manajemen laba dimana penelitian sebelumnya (Kezia et al., 2016) menyatakan bahwa manajemen laba terhadap agresivitas pajak berpengaruh positif sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Atami, 2017) menyatakan bahwa manajemen laba terhadap agresivitas pajak tidak berpengaruh

Desain/Metodologi/Pendekatan – Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018. Jumlah sampel yang diperoleh yaitu sebesar 641 perusahaan dengan menggunakan metode purposive sampling. Jenis penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, dimana sumber data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan. Kemudian data diolah dengan menggunakan metode analisis linear berganda dan uji hipotesis.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan bahwa Variabel pengungkapan CSR dan manajemen laba berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Batasan Penelitian – Dalam penelitian ini peneliti membatasi pada pengaruh pengungkapan CSR dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur. Untuk peneliti selanjutnya bisa menambah perusahaan lainnya yang terdaftar di BEI agar sampel yang diperoleh lebih banyak lagi.

Implikasi – Memperluas pemilihan variabel lain yang bisa dikaitkan dengan agresivitas pajak agar diperoleh faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Bagi regulator seperti DJP diharapkan bisa dijadikan sebagai wawasan penting bagi para pembuat kebijakan pajak yang berusaha untuk mengidentifikasi keadaan dimana risiko agresivitas pajak perusahaan lebih tinggi.

Orisinalitas/Nilai – Terdapat perbedaan hasil antara jurnal acuan penelitian dan juga hasil penelitian ini yaitu Variabel manajemen laba berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak berbeda dengan penelitian sebelumnya yang berpengaruh positif. Perbedaan objek penelitian sebelumnya di Wajib Pajak Badan Listing Australia Tahun 2008-2009. Sedangkan penelitian ini diperoleh dari Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018.

Kata kunci : Pengungkapan CSR, Manajemen Laba, Agresivitas Pajak.

The Effect Of Corporate Social Responsibility Disclosure And Earnings Management On Tax Aggressiveness

(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018)

Nurul Aini¹, Nur Fitriaini²

Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Narotama University

Surabaya, Indonesia

[1nurul.aini@narotama.ac.id](mailto:nurul.aini@narotama.ac.id), [2nfitri890@gmail.com](mailto:nfitri890@gmail.com)

Abstract

Purpose - This study aims to determine and analyze the effect of CSR disclosure and earnings management on tax aggressiveness. In this study examines the effect of CSR disclosure and earnings management on tax aggressiveness. This study was developed from previous research (Lanis & Richardson, 2012) which states that CSR disclosure on tax aggressiveness has a negative effect. This study adds to earnings management variables where previous research (Kezia et al., 2016) states that earnings management has a positive tax fall aggressiveness while research conducted by (Atami, 2017) states that earnings management has no effect on tax aggressiveness

Design / Methodology / Approach - The study population was manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The number of samples obtained is 641 companies using the purposive sampling method. This type of research uses a quantitative approach, where the data source used is secondary data obtained from annual reports. Then the data is processed using multiple linear analysis methods and hypothesis testing.

Findings - The results showed that the variable CSR disclosure and earnings management negatively affect tax aggressiveness.

Research Limits - In this study the researchers limited the effect of CSR disclosure and earnings management on tax aggressiveness in manufacturing companies. The next researcher can add other companies listed on the IDX so that the samples obtained are even more.

Implications - Extending the selection of other variables that can be associated with tax aggressiveness in order to obtain other factors that can affect tax aggressiveness. Regulators such as the DGT are expected to be used as important insights for tax policy makers seeking to identify situations where the risk of corporate tax aggressiveness is higher.

Originality / Value - There is a difference in the results between the research reference journals and also the results of this study: Earnings management variable has a negative effect on tax aggressiveness in contrast to previous studies that have a positive effect. Differences in the object of previous research in the Australian Register Agency Taxpayer in 2008-2009 While this study was obtained from Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018.

Keywords: CSR Disclosure, Earnings Management, Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	vii
Abstrak.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Tinjauan Empiris.....	7
2.2 Tinjauan Teoritis.....	11
2.2.1 Agency Theory.....	11
2.2.2 Legitimacy Theory.....	12
2.2.3 Pengungkapan CSR.....	13
2.2.4 Manajemen Laba.....	14
2.2.5 Agresivitas Pajak.....	14
2.2.6 Variabel Kontrol.....	15
2.3 Kerangka Berpikir.....	17
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Jenis Penelitian.....	22
3.2 Populasi dan Sampel.....	22
3.3 Data Penelitian.....	22
3.3.1 Jenis dan Sumber Data.....	22
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran.....	23

3.4.1	Variabel Dependen	23
3.4.2	Variabel Independen.....	24
3.4.3	Variabel Kontrol	27
3.5	Teknik Analisis Data.....	28
3.5.1	Statistik Deskriptif	28
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	28
3.6	Pengujian Hipotesis.....	29
3.6.1	Analisis Regresi Linier Berganda	29
3.6.2	Uji Statistik F (Simultan).....	30
3.6.3	Uji Statistik t (Parsial)	30
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	30
BAB IV		32
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	32
4.2	Hasil Penelitian.....	32
4.2.1	Statistik Deskriptif	33
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
4.3	Uji Hipotesis.....	37
4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	37
4.3.2	Uji Statistik F (Simultan).....	40
4.3.3	Uji Statistik t (Parsial)	41
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
4.4	Pembahasan	43
4.4.1	Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Agresivitas Pajak (CETR).....	43
4.4.2	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (CETR).....	44
4.4.3	Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Manajaemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (CETR).	45
BAB V		46
	Agency Theory.....	49
	Legitimacy Theory	50
	Pengungkapan CSR	50
	Global Reportig Initiative (GRI)	50
	Manajemen Laba.....	50
	Agresivitas Pajak.....	51
	Variabel Kontrol	51
	Kerangka Berpikir	52

Pengembangan Hipotesis	53
Metode Penelitian	55
Jenis Penelitian	55
Populasi dan Sampel	55
Data Penelitian	55
Jenis dan Sumber Data	55
Teknik Pengumpulan Data	55
Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	56
Variabel Dependen	56
Variabel Independen	56
Variabel Kontrol	57
Gambaran Umum Obyek Penelitian	58
Hasil Penelitian	58
Statistik Deskriptif	58
Uji Asumsi Klasik	60
Uji Hipotesis	63
Analisis Regresi Linear Berganda	63
Uji Statistik F (Simultan)	64
Uji Statistik t (Parsial)	65
Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
Pembahasan	67
Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Agresivitas Pajak (CETR)	67
Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (CETR)	67
Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Manajaemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (CETR)	68
Kesimpulan	69
Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	7
Tabel 3. 1 Operasional variabel.....	31
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	33
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	35
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi	36
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	38
Tabel 4. 6 Uji F.....	40
Tabel 4. 7 Uji T	41
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi.....	42
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif	59
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi	61
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	63
Tabel 4. 6 Uji F.....	65
Tabel 4. 7 Uji T	65
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak s.d Agustus 2019	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	18
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	35
Gambar 4. 2 Uji Heterokedastisitas	37
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	60
Gambar 4. 2 Uji Heterokedastisitas	62

