

“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

AYU CHOIRUL NISA
1613010133/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2023**

SKRIPSI

**"PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KINERJA
KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI"**

Disusun Oleh

Ayu Choirul Nisa
1613010133/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 31 Mei 2023

Tim Penguji:

Pembimbing Utama

Ketua

Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA
NIP. 19650929 199203 2001

Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

Anggota

Drs. Ec. R. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Mengetahui,
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur**

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP,
NIP. 1963 0420 1991 03 2001

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Choirul Nisa
NPM : 1613010133
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Moderasi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa :

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 31 Mei 2023



Ayu Choirul Nisa
1613010133

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Studi Akuntansi Strata Satu (S1), Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyelesaian skripsi ini dapat berjalan lancar berkat bantuan beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini disampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran: Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E, M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnarningsih, M.Si., CFA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pemikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.
6. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Orang tua, saudara dan teman-teman penulis yang senantiasa memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan selama penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga kritik dan saran sangat diperlukan untuk melakukan pengembangan dan penyempurnaan dari skripsi yang telah dibuat. Besar harapan skripsi ini bisa bermanfaat bagi pembaca pada umumnya.

Surabaya, Mei 2023

Ayu Choirul Nisa

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	viii
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1. Manfaat Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2. Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2. Kajian Teori	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.3. Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.4. Good Corporate Governance	Error! Bookmark not defined.
2.2.5. Corporate Social Responsibility	Error! Bookmark not defined.
2.2.6. Kinerja Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.2.7. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.8. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.

2.2.9.	Pengaruh Kinerja Keuangan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.2.10.	Pengaruh Kinerja Keuangan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Kerangka Konseptual.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III	.....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Teknik Pengumpulan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.	Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.1.	Jenis Data dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.	Normalitas Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.5.4.	Moderated Regression Analysis (MRA)	Error! Bookmark not defined.
3.5.5.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	.....	Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	Data Outlier	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Hasil Analisis.....	Error! Bookmark not defined.

4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik Variabel	Error! Bookmark not defined.
4.3.3.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.3.4.	Moderated Regression Analysis	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1.	Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak.	Error! Bookmark not defined.
4.4.2.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	Error! Bookmark not defined.
4.4.3.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan <i>Return On Assets</i> Sebagai Variabel Moderating....	Error! Bookmark not defined.
4.4.4.	Pengaruh <i>CSR</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dengan <i>Return On Assets</i> Sebagai Variabel Moderating	Error! Bookmark not defined.
BAB V	.....	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
5.3.	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.4.	Implikasi.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Pengukuran Variabel.....	39
Tabel 3.2 Seleksi Sampel	40
Tabel 3.3 Sampel Perolehan	41
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel	48
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
Tabel 4.4 F Tabel	56
Tabel 4.5 Hasil Uji F	56
Tabel 4.6 t Tabel	57
Tabel 4.7 Hasil Uji t	57
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.9 Uji Moderasi	60
Tabel 4.10 Model R Square CSR	61
Tabel 4.11 Model Moderasi R Square CSR	61
Tabel 4.12 Model R Square CG	62
Tabel 4.13 Model R Square CSR	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pikir	33
Gambar 4.1 Grafik Histogram	52
Gambar 4.2 P Plot SPSS.....	53
Gambar 4.3 Diagram Scatterplot	54

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Nama Perusahaan
LAMPIRAN 2	Nilai Agresivitas Pajak
LAMPIRAN 3	Jumlah Dewan Direksi Dan Komite Audit
LAMPIRAN 4	Jumlah Komisaris Independen Dan Total
LAMPIRAN 5	Perhitungan ROA
LAMPIRAN 6	Nilai CSR Yang Diungkapkan
LAMPIRAN 7	Total Pengungkapan CSR
LAMPIRAN 8	Uji Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outlier
LAMPIRAN 9	Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier
LAMPIRAN 10	Variabel Yang Mengandung Data Ekstrim
LAMPIRAN 11	Uji Interaksi Dengan Variabel Moderasi
LAMPIRAN 12	Uji Multikolinearitas
LAMPIRAN 13	Uji Heterokedastisitas
LAMPIRAN 14	Uji Autokorelasi

“PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

(Studi Kasus Pada Perusahaan Kategori LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

AYU CHOIRUL NISA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *good corporate governance* dan *corporate social responsibility* terhadap *agresivitas pajak* dengan kinerja keuangan yaitu ROA sebagai variabel moderasi. *Good corporate governance* diproksikan dengan komite audit, dewan direksi, komisaris independen, dan komite audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Kategori LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Empiris 2017-2019. Sampel penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 72 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Statistical Program for Social Science* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap *agresivitas pajak*. *Corporate social responsibility* berpengaruh signifikan terhadap *agresivitas pajak*. Variabel moderasi yaitu ROA meningkatkan hubungan dua variabel independen terhadap variabel dependen.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, ROA, *Agresivitas Pajak*, Moderasi.

**"THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AGGRESSIVITY WITH FINANCIAL
PERFORMANCE AS A MODERATION VARIABLE"**

**(Case Studies of LQ45 Category Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2017-2019)**

AYU CHOIRUL NISA

ABSTRAC

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of good corporate governance and corporate social responsibility on tax aggressiveness and financial performance, namely ROA as a moderating variable. Good corporate governance is proxied by the audit committee, board of directors, independent commissioners and audit committee. The population in this study are LQ45 category companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 empirical year. The research sample was selected by purposive sampling method, so that 72 samples were obtained. The analysis technique used in this research is the Statistical Program for Social Science (SPSS). The results of this study indicate that corporate governance has no significant effect on tax aggressiveness. Corporate social responsibility has a significant effect on tax aggressiveness. The moderating variable, namely ROA, increases the relationship of the two independent variables to the dependent variable.

Keyword : Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, ROA, tax aggressiveness, moderating.