

***EARNING MANAGEMENT* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING ANTARA
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI



Oleh:

SITI FAMILA KARUNIANSYAH
17013010128/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR

2021

***EARNING MANAGEMENT* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING ANTARA
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Perolehan Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**SITI FAMILA KARUNIANSYAH
17013010128/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2021

SKRIPSI

**EARNING MANAGEMENT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING ANTARA
MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Disusun oleh:

SITI FAMILA KARUNIANSYAH


17013010128/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 28 Mei 2021

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Tim Penilai:
Ketua,


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 1958032 5198803 1001


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV
NIP. 1964031 9199203 2001

Anggota,


Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA., CIIQA
NIP. 1961040 2198803 1001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. H. Syamsul Huda, S.E., MT
NIP. 19590828 199003 1001

03 JUN 2021

**EARNING MANAGEMENT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING ANTARA
MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan usaha meminimalkan beban pajak dengan cara melakukan penghindaran pajak ataupun penggelapan pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* yang diprosikan oleh kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial, serta *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019 melalui manajemen laba sebagai variabel intervening. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 7 perusahaan dengan 35 data amatan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dari laporan tahunan perusahaan pertambangan. Data dianalisis menggunakan SEM PLS dengan bantuan program software Wrap PLS 6.0

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial, CSR, dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. CSR berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak melalui manajemen laba.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Corporate Social Responsibility*, Manajemen Laba, dan Agresivitas Pajak

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang serta puja dan puji syukur atas kehadiran-Nya, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "***Earning Management Sebagai Variabel Intervening Antara Mekanisme Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak***".

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat yang harus ditempuh dalam menyelesaikan program Sarjana (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur. Dalam penyusunan Skripsi ini tentunya peneliti mendapatkan banyak bantuan, kritik, dan saran dari berbagai pihak.

Dengan begitu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua serta keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan mendukung penuh kasih dan sayang sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Sugesty (Fitri Andriyani, Adinda Fitriyah, Ika Widya Ramadani, Ariya Mutika, Ima Mukaromah, dan Ayesha Nadya) serta teman sedari kecil 3C (Debby Erlambang dan Sri Wulandari) yang selalu memberi semangat, motivasi, bantuan dan juga kesetiiaannya mendampingi dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu selama ini.

Dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata, oleh karena ini peneliti mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat dibutuhkan untuk dapat menyempurnakannya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 31 Mei 2021

Siti Famila Karuniansyah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.4.1 Manfaat Teoritis	14
1.4.2 Manfaat Praktis	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Agensi.....	21
2.2.2 Teori Stakeholder.....	22
2.2.3 Teori Legitimasi.....	23
2.2.4 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	24
2.2.4.1 Kepemilikan Institusional	26
2.2.4.2 Kepemilikan Manajerial	27
2.2.5 Corporate Social Responsibility (CSR).....	28

2.2.6 Manajemen Laba	29
2.2.7 Agresivitas Pajak.....	31
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.....	34
2.4.3 Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak.....	35
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	36
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	37
2.4.6 Pengaruh CSR Terhadap Manajemen Laba.....	38
2.4.7 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak.....	39
2.4.8 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba.	40
2.4.9 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba.	41
2.4.10 Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba.	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	44
3.1.1 Jenis Penelitian.....	44
3.1.2 Objek Penelitian.....	44
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.3 Teknik Penentuan Sampel	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sampel	49
3.4 Teknik Pengumpulan Data	50
3.5 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	51

3.5.1 Model Pengukuran (Outer Model)	52
3.5.1.1 Uji Validitas	52
3.5.1.2 Uji Reliabilitas	53
3.5.2 Model Struktural (Inner Model).....	53
3.5.3 Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	56
4.1.1 Gambaran Sampel Penelitian	56
4.1.2 Sejarah singkat BEI	62
4.1.3 Visi dan Misi BEI.....	63
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	63
4.2.1 Kepemilikan Institusional.....	63
4.2.2 Kepemilikan Manajerial.....	65
4.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	67
4.3 Hasil Analisis.....	68
4.3.1 Estimasi Pengukuran Outer Model.....	68
4.3.2 Estimasi Pengukuran Inner Model	71
4.3.3 Pembuktian Hipotesis	72
4.3.3.1 Pengujian Pengaruh Langsung (<i>Direct Effect</i>).....	73
4.3.3.1.1 Pengaruh Kepemilikan Istitusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	74
4.3.3.1.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	74
4.3.3.1.3 Pengaruh CSR Terhadap Agesivitas Pajak.....	75
4.3.3.1.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.....	76

4.3.3.1.5	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	77
4.3.3.1.6	Pengaruh CSR Terhadap Manajemen Laba	77
4.3.3.1.7	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak..	78
4.3.3.2	Pengujian Pengaruh Tidak Langsung (<i>Indirect Effect</i>).....	79
4.3.3.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba	79
4.3.3.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba	80
4.3.3.2.3	Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba	80
4.4	Pembahasan.....	80
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	80
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	81
4.4.3	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak	83
4.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	84
4.4.5	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba	85
4.4.6	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Manajemen Laba	86
4.4.7	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak.....	87
4.4.8	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba.....	88
4.4.9	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba	89
4.4.10	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba	89
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1	Kesimpulan	91

5.2	Saran	92
5.2.1	Bagi Perusahaan	92
5.2.2	Bagi Pemerintah	92
5.2.3	Bagi Peneliti.....	92
5.2.4	Keterbatasan dan Implikasi.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....		94
LAMPIRAN.....		101

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan 2015-2019.....	3
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	50
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Sampel.....	56
Tabel 4.2 Total Aset.....	57
Tabel 4.3 Total Saham Beredar	58
Tabel 4.4 Total Penjualan	60
Tabel 4.5 Total Laba Bersih	61
Tabel 4.6 Data Perhitungan Kepemilikan Institusional	63
Tabel 4.7 Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	65
Tabel 4.8 Data Perhitungan Corporate Social Responsibility (CSRI).....	67
Tabel 4.9 Hasil Estimasi Outer Loading Factor-Convergent Validity	69
Tabel 4.10 Hasil Pengukuran Indikator Loading And Cross Loading.....	69
Tabel 4.11 Hasil Pengukuran Reliabilitas.....	70
Tabel 4.12 Nilai Koefisien Determinan (R-squared)	71
Tabel 4.13 Hasil Output Model Fit.....	72
Tabel 4.14 Path Coefficient, P-Value, dan Effect Size for Path	72
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Langsung (<i>Direct Effect</i>).....	73
Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Tidak Langsung (<i>Indirect Effect</i>).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Hasil Inner Model	73
Gambar 4.2 Hasil Pengaruh X1 Terhadap Y.....	74
Gambar 4.3 Hasil Pengaruh X2 Terhadap Y.....	74
Gambar 4.4 Hasil Pengaruh X3 Terhadap Y.....	75
Gambar 4.5 Hasil Pengaruh X1 Terhadap Z.....	76
Gambar 4.6 Hasil Pengaruh X2 Terhadap Z.....	77
Gambar 4.7 Hasil Pengaruh X3 Terhadap Z.....	77
Gambar 4.8 Hasil Pengaruh Z Terhadap Y.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Daftar 91 Indikator Pengungkapan CSR dengan GRI Versi 4
- Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 5 Data Kepemilikan Manajerial Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 6 Data Corporate Social Responsibility (CSR) Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 7 Data Manajelen Laba Perusahaan Pertambangan
- Lampiran 8 Tabulasi Data: Effective Tax Rate
- Lampiran 9 Data Olah Variabel X, Variabel Z, dan Variabel Y
- Lampiran 10 Hasil Inner Model
- Lampiran 11 Hasil Estimasi Outer Loading Factor-Convergent Validity
- Lampiran 12 Hasil Pengukuran Indikator Loading And Cross Loading
- Lampiran 13 Hasil Pengukuran Reliabilitas
- Lampiran 14 Nilai Koefisien Determinan (R-squared)
- Lampiran 15 Hasil Uji Model Fit
- Lampiran 16 Path Coefficient, P-Value, dan Effect Size for Path
- Lampiran 17 Hasil Uji T-Statistik *Direct Effect*
- Lampiran 18 Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Tidak Langsung (*Indirect Effect*)
- Lampiran 19 Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Tidak Langsung
- Lampiran 20 Hasil Uji Signifikansi Pengaruh Tidak Langsung (*Indirect Effect*)
- Lampiran 21 Hasil Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak
- Lampiran 22 Hasil Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak
- Lampiran 23 Hasil Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak
- Lampiran 24 Hasil Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba
- Lampiran 25 Hasil Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba

Lampiran 26 Hasil Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Manajemen Laba

Lampiran 27 Hasil Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak