

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi sebagai Persyaratan dalam  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**DEVI PUTRI ANGGRAENI**  
**1613010127/FE/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**APRIL 2020**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

**Disusun Oleh:**

**DEVI PUTRI ANGGRAENI  
1613010127/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: 8 Mei 2020**

**Pembimbing:**

**Pembimbing Utama**

**Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si  
NIP. 19560318 198803 2001**

**Tim Penguji:**

**Ketua**

**Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP. 19611011 199203 1001**

**Anggota,**

**Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., Ak., CA., CPA  
NPT. 384121002931**

**Mengetahui,**

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

**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT  
NIP. 19590828 199003 1001**

**USULAN PENELITIAN**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

yang diajukan

**DEVI PUTRI ANGGRAENI**  
**1613010127/FEB/EA**

Telah disetujui untuk diseminarkan oleh

Pembimbing Utama

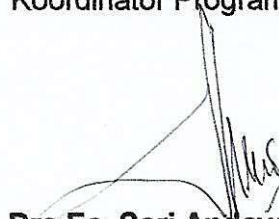


**Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si.**  
**NIP.195603181 1988 03 2001**

Tanggal 19 - 12 - 2019

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi:



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**  
**NIP. 19661011 199203 2001**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

yang diajukan

**DEVI PUTRI ANGGRAENI**  
**1613010127/FEB/EA**

Telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh

**Pembimbing Utama**



**Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si**  
**NIP. 19560318 198803 2001**

Tanggal: 26 April 2020

**Mengetahui,**  
**Koordinator Program Studi Akuntansi**

**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA**  
**NIP. 1966011 199203 2001**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

yang diajukan

**DEVI PUTRI ANGGRAENI**  
**1613010127/FEB/EA**

Disetujui untuk Ujian Lisan oleh

**Pembimbing Utama**



**Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si**  
**NIP. 19560318 198803 2001**

Tanggal: 26 April 2020

**Mengetahui,**  
**Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Dr. Eko Purwanto, SE, M.Si**  
**NIP. 19590329 198703 1001**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan berkah dan rahmat-Nya sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan dengan Moderasi Kepemilikan” dengan lancar dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, serta doa yang tiada henti dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga segala macam kendala yang penulis hadapi dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga besar yang tanpa perlu diminta selalu memberikan kasih sayang, doa, nasihat, motivasi, dan dukungan tiada henti kepada penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE, M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Ibu Dra. Ec. Sri Hastuti, M.Si selaku dosen pembimbing yang penuh sabar dan selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
8. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk ilmu bermanfaat yang telah diajarkan, serta seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur atas bantuannya selama proses perkuliahan.
9. Tiga teman yang selalu meluangkan waktunya, yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan, doa, dan bantuan selama ini, Dita, Ghea, dan Yupi, terima kasih sudah saling menguatkan.
10. Teman-teman di grup CPS yang meskipun sudah sangat jarang berkumpul, percayalah, kalian tetap menjadi cinta pertama di dunia perkuliahan. Terima kasih atas dukungan dan doanya, tidak pernah menyesal pernah mengenal kalian semua.
11. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi, kakak-kakak pengurus, maupun adik-adik kader, hingar bingar dunia perkuliahan tidak akan seru tanpa kalian. Terima kasih atas segala ilmunya.
12. Teman-teman akuntansi angkatan 2016, sangat bangga pernah menjadi bagian dari kalian.

13. Semua pihak yang telah ikut membantu penulis menyelesaikan skripsi ini namun tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang saat ini sama-sama sedang berjuang menghadapi pandemi. Terima kasih banyak, dukungan dan bantuan kalian sangat bernilai meskipun tidak disebut.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk hasil penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang. Terima kasih.

Surabaya, 21 April 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1.    Latar Belakang.....	1
1.2.    Perumusan Masalah.....	9
1.3.    Tujuan Penelitian .....	10
1.4.    Manfaat Penelitian .....	10
1.    Manfaat Akademis .....	10
2.    Manfaat Praktis .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
1.1.    Penelitian Terdahulu.....	12
1.2.    Landasan Teori.....	21
1.2.1.  Teori Legitimasi.....	21

1.2.2.	Teori <i>Stakeholder</i> .....	23
1.2.3.	Teori Agensi.....	25
1.2.4.	Agresivitas Pajak .....	27
1.2.5.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	30
1.2.6.	Kepemilikan Manajerial.....	35
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	37
2.4.	Hipotesis .....	37
2.4.1.	Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.....	37
2.4.2.	Kepemilikan Manajerial Mempengaruhi Hubungan Pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak.....	39
BAB III METODE PENELITIAN .....		42
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian .....	42
3.2.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	42
3.2.1.	Operasionalisasi Variabel.....	42
3.2.2.	Pengukuran Variabel .....	44
3.3.	Teknik Penentuan Sampel .....	47
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	48
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	49
3.5.1.	Analisis Deskriptif.....	49
3.5.2.	Uji Normalitas.....	49
3.5.3.	Uji Asumsi Klasik .....	50
3.5.4.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	52

3.5.5.	Uji Hipotesis .....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		50
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	51
4.2.1.	Agresivitas Pajak .....	51
4.2.2.	Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR).....	52
4.2.3.	Kepemilikan Manajerial.....	53
4.3.	Hasil Pengujian Hipotesis .....	53
4.3.1.	Analisis Deskriptif.....	54
4.3.2.	Uji Normalitas.....	55
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik .....	56
4.3.4.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	60
4.3.5.	Uji Hipotesis .....	62
4.4.	Pembahasan Hasil Pengujian .....	64
4.4.1.	Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak .....	64
4.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi dalam hubungan Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak .....	65
BAB V PENUTUP .....		68
5.1.	Kesimpulan .....	68
5.2.	Saran.....	68
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi .....	70
5.3.1.	Keterbatasan.....	70

5.3.2. Implikasi Penelitian .....	71
-----------------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 4.1	Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.2	Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak .....	52
Tabel 4.3	Hasil Perhitungan Pengungkapan CSR.....	53
Tabel 4.4	Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	53
Tabel 4.5	Hasil Uji Analisis Deskriptif Data .....	54
Tabel 4.6	Hasil Uji Analisis Kolmogorov-Smirnov .....	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Durbin-Watson .....	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Durbin-Watson setelah Transformasi .....	58
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.12	Hasil Uji Parameter Individual .....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	37
Gambar 4.1	Hasil Uji Grafik Scatterplot.....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indikator Penilaian CSR GRI G4

Lampiran 2 Daftar Populasi dan Sampel

Lampiran 3 Perhitungan *Effective Tax Rate*

Lampiran 4 Perhitungan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

Lampiran 5 Perhitungan Kepemilikan Manajerial

Lampiran 6 Hasil *Output* SPSS

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

**Devi Putri Anggraeni**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji (1) pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak perusahaan, (2) pengaruh kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan agresivitas pajak perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan di Bursa Efek Indonesia maupun *website* perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, total sampel keseluruhan penelitian ini adalah 30 data dari 39 perusahaan. Data dianalisis dengan analisis deskriptif dan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pengungkapan *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan (2) kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi mempengaruhi hubungan antara pengungkapan *corporate social responsibility* dengan agresivitas pajak.

Kata Kunci: pengungkapan *corporate social responsibility*, agresivitas pajak, kepemilikan manajerial



**PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL  
RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DENGAN MODERASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

**Devi Putri Anggraeni**

**Abstract**

*The purpose of this study is to investigate (1) the influence of corporate social responsibility disclosure on corporate tax aggressiveness, (2) the influence of managerial ownership as a moderating variable in the relation between corporate social responsibility and tax aggressiveness. This study uses secondary data, namely financial statements and annual reports that have been published by companies on the Indonesia Stock Exchange and the company's website. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2014-2018 period. By using purposive sampling method, the total sample of this study is 30 data from 39 companies. Data were analyzed by descriptive analysis and multiple regression analysis.*

*The results of this study indicate that (1) the disclosure of corporate social responsibility has effect on tax aggressiveness and (2) managerial ownership as a moderating variable has the effect in the relationship between corporate social responsibility disclosure and tax aggressiveness.*

*Keywords: corporate social responsibility disclosure, tax aggressiveness, managerial ownership*