



**HUBUNGAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK YANG
DI MODERASI DENGAN MEKANISME *CORPORATE
GOVERNANCE***

SKRIPSI

DAISY PUSPITA NINGRUM

1510112056

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2020



**HUBUNGAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK YANG
DI MODERASI DENGAN MEKANISME *CORPORATE
GOVERNANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

DAISY PUSPITA NINGRUM

1510112056

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah karya saya sendiri, dan semua sumber yang di kutip maupun di rujuk telah saya nyatakan dengan benar.

NAMA : Daisy Puspita Ningrum

NIM : 1510112056

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini maka saya bersedia di tuntutan dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 29 Juni 2020


(Daisy Puspita Ningrum)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Daisy Puspita Ningrum
NIM : 1510112056
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta hak bebas royalti non
eksklusif (*non exclusive royalty free right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap
Agresivitas Pajak Yang Dimoderasi Dengan Mekanisme *Corporate
Governance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti ini
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan,
mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Juni 2020

Yang menyatakan,

A yellow rectangular stamp with the text "METRAL TEMPEL" at the top, "6000" in large numbers in the middle, and "RUPIAH" at the bottom. A signature is written over the stamp.

(Daisy Puspita Ningrum)

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK YANG DI MODERASI DENGAN MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DAISY PUSPITA NINGRUM 1510112056

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal : 6 Juli 2020

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

KetuaPenguji



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji II



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Juli 2020

**Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
Terhadap Agresivitas Pajak yang di Moderasi dengan Mekanisme
*Corporate Governance***

Oleh Daisy Puspita Ningrum

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu menganalisa pengaruh mekanisme *corporate governance* pada hubungan pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak. Proxy pada penelitian untuk agresivitas pajak menggunakan *book tax difference* (BTD). Penelitian ini menggunakan 98 perusahaan yang terdaftar pada bursa efek Indonesia (BEI) sektor manufaktur. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian adalah (1) pengungkapan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. (2) komite audit tidak memoderasi hubungan pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak. (3) komisaris independen tidak memoderasi hubungan pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak (4) kualitas audit tidak memoderasi hubungan pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: pengungkapan *corporate social responsibility*, komite audit, komisaris independen, kualitas audit, agresivitas pajak.

The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure on Tax Aggressiveness Mediated by the Corporate Governance Mechanism

By Daisy Puspita Ningrum

Abstract

This study aims to analyze the effect of corporate governance mechanisms on the relationship of corporate social responsibility disclosure to tax aggressiveness. In this study tax aggressiveness is proxied using book tax difference (BTD). This study uses 98 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) manufacturing sector. This study uses panel data regression analysis techniques. The results of the study are (1) CSR disclosure has no significant effect on tax aggressiveness. (2) the audit committee does not moderate the relationship of CSR disclosure to tax aggressiveness. (3) independent commissioners do not moderate the relationship of CSR disclosure to tax aggressiveness. (4) audit quality does not moderate the relationship of CSR disclosure to tax aggressiveness.

Keywords : disclosure of corporate social responsibility, audit committee, independent commissioner, audit quality, tax aggressiveness.

Prakata

Puji serta syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat serta rahmatnya penelitian bisa terselesaikan dan penyusunan skripsi dengan berjudul “**Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak yang di Moderasi dengan Mekanisme *Corporate Governance*”**. Penulisan skripsi ini adalah salah satu syarat untuk mendapatkan kelulusan pada jenjang perkuliahan Strata 1 untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Terselesaikannya skripsi yang di buat dibantu oleh banyak pihak dalam bentuk bantuan serta bimbingan. Melalui kesempatan kali ini rasa hormat dengan segala kerendahan hati penulis sampaikan ucapan terimakasih kepada Ibu Dr.Ni Putu Eka Widiastuti, S.E. , M.Si. , CSRS sebagai Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi. Bapak Andi Manggala Putra, S.E.,M.Sc.,CGP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Masripah, S.E.,M.S.Ak.,CPSAK selaku dosen pembimbing 1, dan Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A.,M.Acc.,Ak sebagai dosen pembimbing 2 banyak ilmu yang telah diberikan, masukan hingga bimbingannya selama melakukan penelitian dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyampaikan terimakasih kepada keluarga khususnya Ibu atas semua dukungan baik moril, materil dan doa dalam penyelesaian studi ini. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada Ariya Yudha, saudara-saudara Rinai Senja dan pihak-pihak yang turut membantu dalam penyusunan skripsi ini penulis tidak dapat menyebutkan satu persatu. Penulis berharap semoga penelitian ini bermanfaat untuk kita semua serta menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 29 Juni 2020

Daisy Puspita Ningrum

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	
Halaman Judul	
Pernyataan Orisinalitas	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi	iv
Pengesahan	v
Abstract	vi
Abstrak	vii
Prakata	viii
Daftar Isi	ix
Daftar tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	4
I.3 Tujuan Penelitian	5
I.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
II.1 Tinjauan Pustaka.....	6
II.1.1 Teori of planned behavior (TPB)	6
II.1.2 Teori Legitimasi	6
II.1.3 Teori Stake Holder	7
II.1.4 Agresivitas Pajak	8
II.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	9
II.1.6 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	9
II.1.7 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	11

II.1.7.1 Komite Audit.....	11
II.1.7.2 Komisaris Independen.....	13
II.1.7.3 Kualitas Audit Eksternal	14
II.2 Kerangka Pemikiran	15
II.3 Hipotesis	16
II.3.1 Hubungan Pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak.....	16
II.3.2 Hubungan komite audit terhadap agresivitas pajak.....	17
II.3.3 Hubungan komisaris independen dengan agresivitas pajak	19
II.3.4 Hubungan kualitas audit terhadap agresivitas pajak	20
BAB III. METODELOGI PENELITIAN	
III.1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	22
III.1.1 Definisi Variabel Penelitian	22
III.1.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	24
III.2 Populasi dan Sampel.....	26
III.2.1 Populasi	26
III.2.2 Sampel	26
III.2.3 Jenis Data.....	27
III.2.4 Sumber Data	27
III.2.5 Teknik Pengumpulan Data	27
III.3 Teknik analisis dan Uji hipotesis.....	28
III.3.1 Uji Analisis Statistik Deskriptif	28
III.3.2 Model Analisis Data Panel	28
III.3.3 Metode Pemilihan Model	29
III.3.4 Model Regresi Penelitian	30
III.3.5 Uji asumsi klasik	31
III.3.6 Uji hipotesis	32
III.3.6.1 Uji koefisien simltan F	32
III.3.6.2 Uji koefisien Determinasi.....	32
III.3.6.3 Uji parsial t	33
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	

IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	34
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	34
IV.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
IV.4 Hasil Uji Chow	39
IV.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier Test</i>	40
IV.6 Hasil Uji Asumsi Klasik	40
IV.6.1 Hasil Uji Multikolinieritas	40
IV.6.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	42
IV.6.3 Hasil Uji <i>Autocorrelation</i>	42
IV.7 Hasil Regresi Data Panel	43
IV.8 Hasil Uji Hipotesis	47
IV.8.1 Hasil Uji Signifikansi Variabel Secara Serempak	47
IV.8.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
IV.8.3 Hasil Uji Signifikansi parsial	48
IV.9 Pembahasan Hipotesis	50
IV.9.1 Pengaruh Pengungkapan CSR dan Agresivitas Pajak	50
IV.9.2 Komite Audit memoderasi Hubungan Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak	51
IV.9.3 Komisaris Independen memoderasi Hubungan Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak	52
IV.9.4 Kualitas Audit memoderasi Hubungan Pengungkapan CSR terhadap Agresivitas Pajak	52
IV.10 Pembahasan Variabel Lain yang Memiliki Hasil Signifikan	53
IV.10.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	53
IV.10.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	53
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
V.1 Simpulan	55
V.2 Keterbatasan Penelitian	56
V.3 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

1	Tabel KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya.....	15
2	Tabel Sampel Berdasarkan Kriteria	34
3	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
4	Tabel Hasil Uji <i>Chow</i>	39
5	Tabel Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	40
6	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas Model 1	40
7	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas Model 2	41
8	Tabel Hasil Uji Heterokedasitas.....	42
9	Tabel Hasil Uji <i>Autocorrelation</i>	43
10	Tabel Hasil Regresi <i>Common Effect</i> Model 1	43
11	Tabel Hasil Regresi <i>Common Effect</i> Model 2	45
12	Tabel General Least Square	45

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Pemikiran	16
---	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup.....	58
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan	59
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	62
Lampiran 4 Hasil Olah Data Dengan STATA 13	75