



PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

SKRIPSI

DHINDA NURAMALIA 1710112059

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2021**



PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

DHINDA NURAMALIA 1710112059

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini yakni hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dhinda Nuramalia

NIM : 1710112059

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bisa dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 17 Juli 2021

Yang menjelaskan,



(Dhinda Nuramalia)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dhinda Nuramalia
NIM : 1710112059
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan), Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 17 Juli 2021

Yang Menjelaskan,

(Dhinda Nuramalia)

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Dhinda Nuramalia 1710112059

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: Juli 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ira Geraldina, S. E., Ak, M. S. Ak., CA
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S. E., M. S. Ak., CAAT

Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S. E., M. Ak., Ak, CA, CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S. E., M. Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 17 Juli 2021

***Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Institutional Ownership,
and Profitability on Tax Aggressiveness
(Empirical Study on Mining Companies Listed on Indonesia Stock Exchange
Year 2016-2020)***

By Dhinda Nuramalia

ABSTRACT

This research is a quantitative research that aims to analyze the influence of corporate social responsibility disclosure, institutional ownership and profitability on tax aggressiveness. This study uses the population of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. Using purposive sampling techniques, multiple linear regression methods using STATA V.16 applications, this study did not succeed in proving the effect of corporate social responsibility disclosure, institutional ownership and profitability on tax aggressiveness. This research has implications that in mining companies, especially during the research period, manager activities related to their responsibility to the environment and society are not oriented towards corporate taxes, but properly patterned attention to the sustainability of the company's operations, as well as owners from institutions monitoring and controlling managers on strategic aspects other than corporate tax. From the results of this research, it is also proven that corporate profitability is not something that can encourage managers to conduct tax avoidance activities, especially during the pandemic period where there are many incentives and policies issued by the Director General of Taxation to encourage the economic sustainability of taxpayers.

Keywords: *CSR disclosure; institutional ownership; profitability; tax aggressiveness; books tax different; abnormal books tax different; abnormal permanent different.*

**Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan
Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

Oleh Dhinda Nuramalia

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan populasi perseroan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Menggunakan teknik *purposive sampling*, metode regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi STATA V.16, penelitian ini tidak berhasil membuktikan pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, kepemilikan institusional dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa pada perusahaan pertambangan khususnya pada kurun waktu penelitian, aktivitas manajer terkait tanggungjawabnya terhadap lingkungan dan masyarakat tidak berorientasi pada pajak perusahaan, namun benar bermotifkan perhatian akan keberlanjutan operasional perusahaan (*sustainability operation*), demikian pula pemilik yang berasal dari institusi melakukan monitoring dan pengendalian pada manajer pada aspek strategis lain selain pajak perusahaan. Dari hasil riset ini terbukti pula bahwa perofitabilitas perusahaan tidak menjadi hal yang dapat mendorong manajer melakukan aktivitas penghindaran pajak, terlebih disaat masa pandemic dimana banyak sekali insentif dan kebijakan yang dikeluarkan oleh Dirjen pajak untuk mendorong keberlangsungan ekonomis wajib pajak.

Kata Kunci: Pengungkapan CSR; kepemilikan institusional; profitabilitas; agresivitas pajak; *books tax different*; *abnormal books tax different*; *abnormal permanent different*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini, tanggal 17 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Dhinda Nuramalia




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112059

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)”**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus** /-~~Tidak Lulus~~ *

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Ira Geraldina, S. E., Ak, M. S. Ak., CA	Ketua	1. 
2.	Dwi Jaya Kirana, S. E., M. S. Ak., CAAT	Penguji I	2. 
3.	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S. E., M. Ak., Ak, CA, CSRS	Penguji II	3. 

Jakarta, 17 Juli 2021

MENGESAHKAN

A,n Dekan

KAPROG S1 AKUNTANSI



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc, CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat Rahmat dan Karunia-nya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Veteran Jakarta.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan arahan serta dukungan sehingga kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA,CSRS selaku Dekan FEB, Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku ketua jurusan Akuntansi, Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan juga terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA,CSRS selaku dosen pembimbing I dan Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II, yang senantiasa memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi.

Ucapan terimakasih juga diberikan untuk kedua orang tua tercinta Mama Reny Setianingsih dan Bapak Nurdin Effendy, Mami Atifah serta abang dan adik penulis A vian, A doni, Dhandi yang selalu memberikan semangat,motivasi,dan doa-doa nya untuk penulis agar segera menyelesaikan pendidikan. Terimakasih kepada Lulu, Nova, Debby, Febriana, Feby, Gevi, Afifah, yang telah memberikan warna di kehidupan kampus serta pengalaman liburan bersama. Terima kasih penulis ucapkan untuk Yoga Indrawan yang senantiasa mendampingi penulis dalam mengerjakan skripsi ini, yang tidak lelah mengingatkan serta memberikan semangat untuk penulis agar cepat menyusul mendapat gelar S.Ak ditahun ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 17 Juli 2021

Dhinda Nuramalia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Teori Legitimasi	17
2.1.3 Pajak	18
2.1.4 Agresivitas Pajak	20
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	21
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	23
2.1.6 Kepemilikan Institusional	25
2.1.7 Profitabilitas	27
2.1.8 <i>Leverage</i>	28
2.1.9 Ukuran perusahaan	29
2.2.0 Umur perusahaan	30
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	31

2.3	Kerangka Pemikiran	41
2.3.1	Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Agresivitas Pajak	42
2.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak..	43
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		47
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.1.1	Variabel Dependen.....	47
3.1.2	Variabel Independen	49
3.1.3	Variabel Kontrol.....	52
3.2	Populasi dan Sampel	53
3.3	Teknik Pengumpulan data	54
3.4	Teknik Analisis Data	55
3.5	Pengujian Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61
4.1	Gambaran Objek Penelitian.....	61
4.2	Deskripsi Data Penelitian	63
4.2.2	Agresivitas Pajak.....	63
4.2.3	Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	64
4.2.3	Kepemilikan Institusional	65
4.2.4	Profitabilitas	66
4.2.5	<i>Leverage</i>	67
4.2.6	Ukuran perusahaan.....	68
4.2.6	Umur perusahaan	68
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	69
4.3.1	Uji Chow	69
4.3.2	Uji <i>Lagrange Multipliers</i>	70
4.3.3	Uji Hausman	70
4.3.4	Uji Asumsi Klasik	71
4.3.5	Uji Regresi Data Panel	74
4.3.6	Uji Hipotesis	77
4.4	Pembahasan	80
4.4.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	80
4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak ..	81

4.4.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	82
4.5	Keterbatasan Penelitian	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		84
5.1	Simpulan.....	84
5.2	Saran	84
DAFTAR PUSTAKA		55
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	5
Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	22
Tabel 2.2 Matriks Penelitian Terdahulu	36
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	61
Tabel 4.2 Daftar Perseroan Sampel	62
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.4 Uji Chow	69
Tabel 4.5 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	70
Tabel 4.6 Uji Hausman	70
Tabel 4.7 Uji Normalitas	71
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas	73
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.11 Uji Regresi Data Panel dengan <i>Robust Std. Error</i>	74
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 4.13 Uji Hipotesis	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 2 Grafik P. Plot	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perseroan Sampel
- Lampiran 2 Data Pengukuran *Books Tax Different*
- Lampiran 3 Percentil Rank BTD
- Lampiran 4 Data Pengukuran Abn *Books Tax Different*
- Lampiran 5 Percentil Rank AbnBTB
- Lampiran 6 Data Pengukuran Abn*Permanen Different*
- Lampiran 7 Percentil Rank Abn*Permdiff*
- Lampiran 8 Data Agresivitas Pajak Perseroan Pertambangan
- Lampiran 9 Daftar Item Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*
- Lampiran 10 Data Pengungkapan CSR
- Lampiran 11 Data Kepemilikan Institusional Perseroan Pertambangan
- Lampiran 12 Data Profitabilitas Perseroan Pertambangan
- Lampiran 13 Data Leverage Perseroan Pertambangan
- Lampiran 14 Data Ukuran perusahaan Perseroan Pertambangan
- Lampiran 15 Data Umur perusahaan Perseroan Pertambangan
- Lampiran 16 Rincian Data Sebelum Winsor
- Lampiran 17 Rincian Data Setelah Winsor
- Lampiran 18 Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 19 Pemilihan Model Regresi
- Lampiran 20 Uji Asumsi Klasik (Normalitas)
- Lampiran 21 Uji Asumsi Klasik (Multikolinearitas)
- Lampiran 22 Uji Asumsi Klasik (Heterokedastisitas)
- Lampiran 23 Uji Asumsi Klasik (Autokorelasi)
- Lampiran 24 Hasil Penelitian

