



**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL MEMODERASI
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KOMPENSASI
EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

ANISA NURMAHARANI 1810112201

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

2022



**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL MEMODERASI
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KOMPENSASI
EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memberoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ANISA NURMAHARANI 1810112201

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Anisa Nurmaharani

NIM : 1810112201

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



Anisa Nurmaharani

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Anisa Nurmaharani
NIM : 1810112201
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Sarjana
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 :

**Kepemilikan Institusional Memoderasi *Corporate Social Responsibility* Dan
Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak**

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 : 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,


Anisa Nurmaharani

SKRIPSI

KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL MEMODERASI *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ANISA NURMAHARANI 1810112201

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 3 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E, M.M., Ak, CA, CGP
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt
Penguji 1



Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M.Acc, M.Com, CAAT, CADE
Penguji 2



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Januari 2022

INSTITUTIONAL OWNERSHIP MODERATE CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND EXECUTIVE COMPENSATION AGAINST TAX AGGRESSIVENESS

By Anisa Nurmaharani

Abstract

The purpose of this study is to examine the corporate social responsibility and executive compensation on tax aggressiveness moderated by institutional ownership with profitability and leverage as controlling variables. Tax aggressiveness is proxied using the book tax difference formula. Corporate social responsibility is measured using a logarithm, executive compensation using a natural logarithm, institutional ownership by comparing institutional shares with outstanding shares, profitability using the return on assets ratio, and leverage using the debt to asset ratio. The objects in this study are all company sectors listed on the Indonesia Stock Exchange except for the financial sector in 2019-2020. The sample was selected using a purposive sampling technique so that the sample obtained was 178 samples. The software used to test the hypothesis is STATA version 16. The results of this study indicate that 1) corporate social responsibility has no significant effect on tax aggressiveness; 2) executive compensation has no significant effect on tax aggressiveness; 3) Institutional ownership does not moderate corporate social responsibility towards tax aggressiveness; 4) Institutional ownership does not moderate executive compensation for tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Executive Compensation, Institutional Ownership*

**KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL MEMODERASI
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KOMPENSASI
EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh Anisa Nurmaharani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan guna menguji secara praktis pengaruh dari *corporate social responsibility* dan kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak yang dimoderasi oleh kepemilikan institusional dengan profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel pengendali. Agresivitas pajak diproksikan menggunakan rumus *book tax difference*. *Corporate social responsibility* diukur menggunakan proksi logaritma, kompensasi eksekutif menggunakan proksi logaritma natural, kepemilikan institusional dengan membandingkan saham institusi dengan saham beredar, profitabilitas menggunakan rasio *return on asset*, dan *leverage* menggunakan rasio *debt to asset ratio*. Objek dalam penelitian ini yakni seluruh sektor perusahaan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia kecuali sektor *financials* tahun 2019-2020. Sampel diseleksi menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh ialah 178 sampel. *Software* yang digunakan untuk melakukan uji hipotesis yakni STATA versi 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) *corporate social responsibility* secara signifikan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; 2) kompensasi eksekutif secara signifikan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; 3) Kepemilikan institusional tidak memoderasi *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak; 4) Kepemilikan institusional tidak memoderasi kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Institusional



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450,
Telepon 021-7656971
Laman: www.upnvj.ac.id, email: febupnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2021/2022

Pada hari ini Senin, tanggal 3 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Anisa Nurmaharani
Nomor Induk Mahasiswa : 1810112201
Program Studi : S1 Akuntansi

“KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL MEMODERASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”

Dinyatakan yang bersangkutan LULUS/~~TIDAK LULUS~~ *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E, M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt	Penguji I	
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E, M.Acc, M.Com, CAAT, CADE	Penguji II **)	

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Januari 2022

MENGESAHKAN
A.n. Dekan
Kaprosdi S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan bulan Desember 2021 dengan judul **“Kepemilikan Institusional Memoderasi *Corporate Social Responsibility* dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E, M.Acc, M.Com, CAAT, CADE selaku dosen pembimbing penelitian saya yang telah memberikan arahan serta saran-saran yang membangun agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Novrian Ramadhan dan Ibu Hawilah serta adik-adik Rayhan dan Fajar yang selalu memberikan *support* secara materi maupun non materi dan doa kepada penulis. Kemudian penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada *support system* selama kurang lebih 3,5 tahun di kampus yaitu Anita, Novia, Nadira, Salsa, Nadifa, dan Febri yang selalu bersama berjuang dikala susah dan senang selama berproses didunia perkuliahan. Terima kasih pula kepada Alivia, Mayang, dan Indah selaku sahabat penulis sejak sekolah dasar yang selalu menyemangati dan menghibur selama penulisan karya ilmiah ini. Terakhir, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh temen-temen S1 Akuntansi 2018 yang telah berjuang bersama dari awal hingga penghujung semester, serta abang dan kakak tingkat yang telah membantu selama proses penyusunan karya ilmiah ini. Harapan penulis semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2021

Anisa Nurmaharani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN 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
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	9
I.3 Tujuan Penelitian	9
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori	11
II.1.1 Teori Legitimasi.....	11
II.1.2 Teori Agensi.....	12
II.1.3 Pajak.....	14
II.1.4 Agresivitas Pajak	15
II.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
II.1.6 Kompensasi Eksekutif	21
II.1.7 Kepemilikan Institusional	24
II.1.8 Profitabilitas	25
II.1.9 <i>Leverage</i>	27
II.2 Penelitian Terdahulu	28
II.3 Model Penelitian	40

II.4 Pengembangan Hipotesis	41
II.4.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	41
II.4.2 Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak	42
II.4.3 Kepemilikan Institusional Dalam Memoderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	44
II.4.4 Kepemilikan Institusional Dalam Memoderasi Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
II.1.1 Definisi Operasional	46
III.1.2 Pengukuran Variabel	48
III.2 Populasi dan Sampel	51
III.2.1 Populasi	51
III.2.2 Sampel	52
III.3 Teknik Pengumpulan Data	52
III.3.1 Jenis Data	52
III.3.2 Sumber data	53
III.3.3 Pengumpulan Data	53
III.4 Teknik Analisis Data	53
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
III.4.2 Regresi Data Panel	54
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	55
III.4.4 Uji Hipotesis	56
III.4.5 Model Regresi	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	60
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	61
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	61
IV.3.2 Regresi Data Panel	65
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	67
IV.3.4 Uji Hipotesis	69

IV.4 Pembahasan Hasil Penelitian	76
IV.4.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	77
IV.4.2 Kompensasi Eksekutif Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	79
IV.4.3 Kepemilikan institusional tidak memoderasi <i>corporate social responsibility</i> terhadap agresivitas pajak	81
IV.4.4 Kepemilikan institusional tidak memoderasi kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak	83
IV.5 Keterbatasan Penelitian	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	86
V.1 Simpulan.....	86
V.2 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	88
RIWAYAT HIDUP	95
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	37
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	59
Tabel.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. Hasil Statistik <i>Chow Test</i>	65
Tabel 5. Hasil Statistik <i>Lagrange Multiplier Test</i>	66
Tabel 6. Hasil Statistik <i>Hausman Test</i>	66
Tabel 7. Nilai <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i>	67
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas	68
Tabel 9. Hasil Uji Breusch-Pagan	69
Tabel 10. Hasil Uji General Least Square.....	69
Tabel 11. Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i> Model 1	70
Tabel 12. Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i> Model 2.....	70
Tabel 13. Hasil Uji t Model 1.....	71
Tabel.14 Hasil Uji t Model 2.....	71
Tabel. 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 1.....	73
Tabel 16. Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 2.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	41
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel

Lampiran 2 Data sebelum di *winsorized*

Lampiran 3 Data Setelah di *winsorized*

Lampiran 4 Hasil *Output* STATA

Lampiran 5 Hasil Uji Turnitin