



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, AGRESIVITAS PAJAK,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY***

SKRIPSI

IRSYAD SYUHADA 1810112157

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

2023



**PENGARUH MANAJEMEN LABA, AGRESIVITAS PAJAK,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar
Sarjana**

IRSYAD SYUHADA 1810112157

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

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Irsyad Syuhada

NIM : 1810112157

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

Jakarta, (19/12/2022)

Yang menyatakan,



(Irsyad Syuhada)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Irsyad Syuhada
NIM : 1810112157
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 MANAJEMEN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY**

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 : 19/12/2022

Yang menyatakan,



(Irsyad Syuhada)

SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*

Diperiapkan dan disusun oleh:

Irsyad Syuhada 1810112157

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak.
Penguji I

Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA., CA., CGOP.
Penguji II (Pembimbing)

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

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

Disahkan di Jakarta
Pada Tanggal: 19/01/23

The Effect of Earnings Management, Tax Aggressiveness, and Institutional Ownership on Disclosure of Corporate Social Responsibility

Oleh: Irsyad Syuhada

Abstract

The research aims to obtain empirical evidence concerning the role of Earnings Management, Tax Aggressiveness, and Institutional Ownership related to the Disclosure of Corporate Social Responsibility or CSR. The research population is the mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2020. Purposive sampling is an approach used to determine the sample in this research, whereas the sample obtained is 36 mining companies. Data testing and analysis were carried out using the STATA application's Panel Data approach. The results of the study found that institutional ownership and earnings management did not affect the disclosure of corporate social responsibility. However, it was found that tax aggressiveness has a significant effect on the Disclosure of Corporate Social Responsibility. The limitations of this study are the small number of companies that can be observed and the assessment of corporate social responsibility disclosure which is subjective in nature, resulting in inconsistent results from one study to another.

Keywords: *Earnings Management, Tax Aggressiveness, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility*

Pengaruh Manajemen Laba, Agresivitas Pajak, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*

Oleh: Irsyad Syuhada

Abstrak

Penelitian bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai peran Manajemen Laba, Agresivitas Pajak, dan Kepemilikan Institusional terkait hubungannya dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* atau CSR. Populasi penelitian ialah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai 2020. Purposive sampling merupakan pendekatan yang digunakan untuk menentukan sample penelitian, sample yang diperoleh adalah 36 perusahaan pertambangan. Pengujian dan analisis data dilakukan dengan pendekatan data panel memanfaatkan aplikasi STATA. Hasil penelitian menemukan bahwa Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Namun, ditemukan bahwa Agresivitas Pajak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. Keterbatasan penelitian ini adalah sedikitnya perusahaan yang dapat diamati serta penilaian Pengungkapan corporate social responsibility yang sifatnya subjektif sehingga menghasilkan tidak konsistennya hasil penelitian satu dengan yang lainnya.

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



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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Pada hari ini Selasa, tanggal 19 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Irsyad Syuhada
NIM : 1810112157
Program Studi : S1 Akuntansi

**"PENGARUH MANAJEMEN LABA, AGRESIVITAS PAJAK, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY"**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS, CA	Ketua	1.....
2	Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak	Anggota I	2.....
3	Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak., CPMA., CA., CGOP	Anggota II**)	3.....

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Januari 2023

Mengesahkan

A N Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan S.Pd., M.Ak.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat Rahmat dan Karunia-nya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, Agresivitas Pajak, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*”**. 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 mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada Ibu Prof. Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS, CA selaku ketua penguji sekaligus menjadi dosen pembimbing akademik saya selama menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dan, Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak. selaku penguji 1 yang telah banyak memberikan masukan kepada penelitian. serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta wawasan selama peneliti berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Staf Dikjar, Tata Usaha dan Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selanjutnya, terimakasih yang sebesar-besarnya kepada almarhum kedua orang tua saya, yaitu Ibu Buraidah dan Bapak Abdul Rahim.

Terima kasih juga saya ucapkan sebesar-besarnya kepada kakak-kakak saya, yaitu Nova Muflihah dan Taty Rahmiyati. Serta, teman-teman seperjuangan, yaitu Ni Luh Made Nabilah Prajna Paramitha, Nurdin Aprilianto Kani, Indra Sakti Muda Fahlevi, Alma Widyaningsih, dan Muhammad Mirza Maulana yang telah memberikan dukungan dan telah menghibur saya kapanpun saat dibutuhkan. Dan terima kasih kepada pihak lainnya yang tidak disebutkan atas dukungan bagi

peneliti dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa pada tulisan ini masih terdapat kesalahan dan kekurangan, maka dari itu peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun atas tulisan ini dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat dan dapat berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 19 Januari 2023

Irsyad Syuhada

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
<i>Abstract</i>	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Legitimasi.....	9
2.1.2 Teori Agensi	9
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	10
2.1.4. Manajemen Laba.....	15
2.1.4 <i>Agresivitas Pajak</i>	19
2.1.5 <i>Kepemilikan</i> Institusional	23
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3. Model Penelitian.....	32
2.4. Hipotesis	32
2.4.1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	32
2.4.2. Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	33

2.4.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.1.1. Definisi operasional.....	35
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	36
3.2. Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1. Populasi.....	38
3.2.2. Sampel.....	38
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3.1. Jenis Data.....	39
3.3.2. Sumber data.....	39
3.3.3. Pengumpulan Data.....	39
3.4. Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.4.2. Data Panel.....	40
3.4.3. Model Estimasi Regresi Data Panel.....	41
3.4.4. Pemilihan Model.....	41
3.4.5. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.4.6. Uji Hipotesis.....	44
3.4.7. Metode Analisis Regresi Berganda.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3. Uji Hipotesis.....	47
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2 Regresi Data Panel.....	49
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3.4 Uji Hipotesis.....	54
4.3.5 Model Regresi Berganda.....	56
4.4. Pembahasan.....	58
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	58

4.3.2 Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	59
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Corporate Social Responsibility</i>	60
4.5. Keterbatasan Penelitian.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	633
DAFTAR PUSTAKA.....	644
RIWAYAT HIDUP.....	72
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Implementasi CSR di Negara Asia	2
Tabel 2.1	Idikator GRI untuk Standar Pelaporan CSR	13
Tabel 2.2	Kondisi dan Keuntungan Manajemen Laba	16
Tabel 2.3	Matriks Penelitian Sebelumnya Penelitian Terkait Corporate Social Responsibility	29
Tabel 4.1	Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	46
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Chow	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Hausman	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Lagrange Multiplier	50
Tabel 4.6	Skewness/Kurtosis <i>Test for Normality-1</i>	51
Tabel 4.7	Skewness/Kurtosis <i>Test for Normality-2</i>	51
Tabel 4.8	Nilai VIF dan Tolerance	52
Tabel 4.9	Breusch Pagan Godfrey <i>Test</i>	53
Tabel 4.10	Woolridge Test	53
Tabel 4.11	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Parsial	55
Tabel 4.13	Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	32
Gambar 4.1 Normality plot	52
Gambar 4.2 Cross-sectional Time-series FGLS Regression	54