



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

DENNY WIJAYA 1510112005

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

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

DENNY WIJAYA 1510112005

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Denny Wijaya

NIM. : 1510112005

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

Jakarta, 8 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Denny Wijaya)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Denny Wijaya
NIM. : 1510112005
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, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/fotmatkan, 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 : 8 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Denny Wijaya)

SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DENNY WIJAYA 1510112005

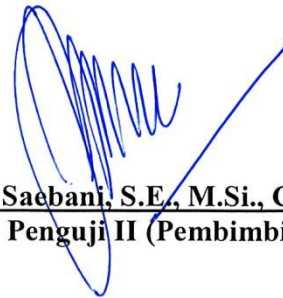
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 8 Januari 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



Ayunita A. S. Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com.
Penguji I



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.
Penguji II (Pembimbing)



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



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 8 Januari 2019

**THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE, LEVERAGE, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX
AGGRESSIVENESS**

By Denny Wijaya

Abstract

This research is using quantitative study aimed to see whether there are influences of Corporate Social Responsibility Disclosure, Leverage, and Managerial Ownership on Tax Aggressiveness. In this research, tax aggressiveness is measured using Cash Effective Tax Rates , corporate social responsibility disclosure is measured using Corporate Social Responsibility Index, leverage is measured using Debt to Total Assets, and Managerial Ownership is measured using dummy variable. This research uses consumer goods industry sector in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2015-2017 financial year. Number of observation of 81 samples obtained through non-probability sampling method is purposive sampling method. Testing the hypothesis in this study was used Multiple Linear Regression Analysis using SPSS 25 analysis tool with a significant level of 5% (0,05). The results of these tests indicate that (1) corporate social responsibility disclosure has a positive significant influence on tax aggressiveness, (2) leverage has no significant influence on tax aggressiveness, (3) managerial ownership has a negative influence on tax aggressiveness.

Keywords : Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility Disclosure, Leverage, and Managerial Ownership.

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Denny Wijaya

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility*, *leverage*, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. Dalam penelitian ini agresivitas pajak diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rates*, pengungkapan *corporate social responsibility* diukur dengan menggunakan *Corporate Social Responsibility Index*, *leverage* diukur dengan menggunakan *Debt to Total Assets*, dan kepemilikan manajerial diukur dengan menggunakan *dummy variable*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Jumlah pengamatan sebanyak 81 sampel yang diperoleh melalui *non-probability sampling*, yaitu metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis di dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program SPSS 25 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil dari pengujian diperoleh bahwa (1) pengungkapan *corporate social responsibility* mempunyai pengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak, (2) *leverage* mempunyai pengaruh yang tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, (3) kepemilikan manajerial mempunyai pengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Selasa, tanggal 08 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : DENNY WIJAYA

No.Pokok Mahasiswa : 1510112005

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Ketua	1.
2	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com	Anggota I	2.
3	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Januari 2019

Mengesahkan
An. DEKAN
Kaprosdi Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak
FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan dan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Kepemilikan Manajerial, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam jenjang perkuliahan strata 1 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam penyusunan skripsi ini, namun berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikannya dengan baik. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, bapak Danang Mintoyuwono S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, serta bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV. dan ibu Noegrahini Lastiningsih S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak ilmu, saran, dan bimbingannya. Terima kasih kepada bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku dosen pembimbing akademik atas wejangan yang diberikan selama menjalani perkuliahan serta ibu Husnah Nur Laela, S.E., M.M., Ak., CA dan ibu Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com. yang telah memberikan nasihatnya dalam penyelesaian skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada keluarga terkhusus Papa dan Mama atas semua dukungan semangat dan doa dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih juga kepada Anastasia Krizia, sahabat “Masih Bersama”, keluarga besar KMK UPN “Veteran” Jakarta, keluarga AKS1, dan semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 8 Januari 2019

Denny Wijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1. Teori Legitimasi.....	9
2.1.2. Teori Keagenan.....	10
2.1.3. Teori Akuntansi Positif.....	12
2.1.4. Peraturan Perpajakan di Indonesia.....	13
2.1.5. Agresivitas Pajak	15
2.1.6. <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
2.1.7. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	20
2.1.8. <i>Leverage</i>	23
2.1.9. Kepemilikan Manajerial.....	27
2.2. Kerangka Pemikiran.....	28
2.3. Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.1.1. Variabel Dependen.....	36
3.1.2. Variabel Independen	36
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel	38
3.2.1. Populasi.....	38
3.2.2. Sampel.....	39
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3.1. Jenis Data	40
3.3.2. Sumber Data.....	40

3.3.3.	Pengumpulan Data	40
3.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	41
3.4.1.	Teknik Analisis	41
3.4.1.1.	Uji Asumsi Klasik	41
3.4.1.2.	Statistik Deskriptif Data	45
3.4.2.	Uji Hipotesis	45
3.4.2.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	45
3.4.2.2.	Uji Parsial (Uji t)	46
3.4.3.	Model Regresi	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1.	Hasil Penelitian	48
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.2.	Deskripsi Data Penelitian	51
4.1.3.	Uji Kualitas Data	56
4.1.3.1.	Uji Asumsi Klasik	56
4.1.3.2.	Analisis Statistik Deskriptif	62
4.1.4.	Uji Hipotesis	70
4.1.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	70
4.1.4.2.	Uji Parsial (Uji t)	71
4.1.4.3.	Model Regresi Berganda	73
4.2.	Pembahasan	75
4.2.1.	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	75
4.2.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	77
4.2.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		83
5.1.	Simpulan	83
5.2.	Keterbatasan Penelitian	84
5.3.	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA		86
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia Tahun 2012-2016.....	3
Tabel 2.	Pengambilan Keputusan <i>Durbin Watson</i>	44
Tabel 3.	Sampel Berdasarkan Kriteria.....	49
Tabel 4.	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Menjadi Sampel.....	50
Tabel 5.	Data Deskriptif Agresivitas Pajak	51
Tabel 6.	Data Deskriptif Pengungkapan CSR	53
Tabel 7.	Data Deskriptif <i>Leverage</i>	54
Tabel 8.	Data Deskriptif Kepemilikan Manajerial	55
Tabel 9.	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	59
Tabel 10.	Matriks Koefisien Korelasi.....	60
Tabel 11.	Hasil Uji Multikolonieritas	60
Tabel 12.	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 13.	Hasil Statistik Deskriptif Agresivitas Pajak	63
Tabel 14.	Hasil Statistik Deskriptif Pengungkapan CSR	65
Tabel 15.	Hasil Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	67
Tabel 16.	Hasil Statistik Deskriptif Kepemilikan Manajerial.....	69
Tabel 17.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
Tabel 18.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	71
Tabel 19.	Hasil Uji <i>Coefficients</i>	73
Tabel 20.	Analisis Data Kepemilikan Manajerial dan CETR.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 2. Histogram Uji Normalitas	57
Gambar 3. <i>Normal Probability Plot</i>	58
Gambar 3. Grafik Uji Heterokedastisitas	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Indikator Pengungkapan CSR Berdasarkan GRI-G4
- Lampiran 2. Tabel Perhitungan Agresivitas Pajak
- Lampiran 3. Tabel Perhitungan Pengungkapan CSR
- Lampiran 4. Tabel Perhitungan *Leverage*
- Lampiran 5. Tabel Kepemilikan Manajerial
- Lampiran 6. Hasil Output SPSS
- Lampiran 7. Tabel *Durbin Watson*
- Lampiran 8. Tabel t
- Lampiran 9. Surat Riset