

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI PEMODERASI
(Studi Perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



Oleh :

Zahrotul Ainiyah

A.2016.1.34033

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
MALANG
2020**

SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI PEMODERAS

Oleh :

ZAHROTUL AINIYAH

A.2016.1.34033

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal
21 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Drs. EDI SUDIARTO, MM., Ak., CA.



Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçecwara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D
NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila pernyataan di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 10 Februari 2020
Mahasiswa



Zahrotul Ainiyah
NPK : A.2016.1.34033



**Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA**
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN

Nomor : 0144.1/BAAK—RESEARCH/II/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : ZAHROTUL AINIYAH
NIM : A.2016.1.34033
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH KEPEMILIKIAN MANAJERIAL DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI PEMODERASI
Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 5 Pebruari 2020
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara



[Signature]
Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM
NIK-P3.M: 202.710.209

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Ketua STIE Malangkuçewara.
2. Dra. RR. Widarnani Pudjiastuti, Ak., MSi., selaku Ketua Progam Studi Akuntansi.
3. Drs. Edi Sudiarto, MM., Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing.

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada bapak dan ibu tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kepada Allah SWT, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat tercinta, Ajeng Kartikasari, Geraldine Cikita Dilakasih, Erika Ikmalayah, Sisca Devi Rukhani serta sahabat-sahabat yang lain, yang tak bias disebutkan satu persatu. Namun pada intinya penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga karena telah banyak membantu serta mendukung penulis dalam menyelesaikan studi di STIE Malangkuçewara.

Malang,10 Februari 2020

Penulis,

Zahrotul Ainiyah

ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang bertujuan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik menggunakan cara yang legal maupun ilegal. Hal tersebut akan berdampak pada pemasukan Negara dan berdampak juga masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial dan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai pemoderasi. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penentuan sampel dilakukan menggunakan *purposive sampling*, dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 60 dari 20 perusahaan. Dan jenis penelitian ini adalah kuantitatif kausalitas. Metode analisis data dilakukan dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis (MRA)*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*, artinya dengan adanya kepemilikan manajerial perusahaan dapat mengesampingkan kepentingannya sehingga dapat mencegah tindakan agresivitas pajak. *Corporate Social Responsibility* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, yang artinya jika mengungkapkan CSR lebih tinggi atau perusahaan lebih bertanggung jawab terhadap sosial maka kemungkinan kecil perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak. Manajemen laba dapat memoderasi hubungan antara kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak, Dan manajemen laba dapat memoderasi hubungan antara *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak.

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

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action that aims to reduce taxable profits through tax planning using both legal and illegal methods. This will have an impact on state income and also impact society. This study aims to determine the effect of managerial ownership and corporate social responsibility on tax aggressiveness with earnings management as a moderating factor. This research was conducted at the Indonesia Stock Exchange (IDX). Determination of the sample is done using purposive sampling, and obtained a total sample of 60 from 20 companies. And this type of research is quantitative causality. The data analysis method is done using Moderated Regression Analysis (MRA).

The results of this study indicate that managerial ownership has a negative and significant effect on tax aggressiveness as measured using the Effective Tax Rate (ETR), meaning that with managerial ownership the company can override its interests so as to prevent tax aggressiveness. Corporate Social Responsibility has a negative and significant impact on tax aggressiveness, which means that if CSR disclosures are higher or companies are more socially responsible, it is unlikely that companies will take tax aggressiveness. Earnings management can moderate the relationship between managerial ownership of tax aggressiveness, and earnings management can moderate the relationship between Corporate Social Responsibility to tax aggressiveness.

Keywords: *Managerial Ownership, Corporate Social Responsibility, Profit Management and Tax Aggressiveness.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, atas limpahan rahmat dan Hidayah-mu, penulis dapat menyajikan penulisan skripsi yang berjudul Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Pemoderasi pada perusahaan Manufaktur sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Di dalam tulisan ini, di sajikan pokok bahasan yang meliputi bab 1 pendahuluan yang berisikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian dan manfaat penelitian. Bab 2 tinjauan pustaka yang berisikan teori, tinjauan penelitian terdahulu, model konseptual penelitian dan pengembangan hipotesis. Bab 3 yang berisikan jenis penelitian, populasi dan sampel, variabel, operasionalisasi dan pengukuran, metode pengumpulan data, dan metode analisi. Bab 4 yang berisikan gambaran umum penelitian, deskripsi variabel penelitian, model pengukuran, model struktural, uji hipotesis, dan pembahasan. Serta bab 5 penutup.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kekurangtepatan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 10 Februari 2020
Penulis

Zahrotul Ainiyah

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Pengesahan	ii
Pernyataan Orisinalitas	iii
Surat Keterangan Riset	iv
Riwayat Hidup	v
Ucapan Terimakasih.....	vi
Abstrak.....	vii
Abstarct.....	viii
Kata Pengantar	ix
Daftar isi.....	x
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar	xii
Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Teori	7
2.1.1 Pajak.....	7
2.1.1.1 <i>Pengertian Pajak</i>	7
2.1.1.2 <i>Jenis Pajak</i>	7
2.1.1.3 <i>Fungsi Pajak</i>	9
2.1.1.4 <i>Sistem Pemungutan Pajak</i>	10
2.1.1.5 <i>Hambatan Pemungutan Pajak</i>	10
2.1.2 Agresivitas pajak.....	11
2.1.3 Manajemen Laba.....	12
2.1.3.1 <i>Definisi Manajemen Laba</i>	12
2.1.3.2 <i>Faktor-Faktor Manajemen Laba</i>	13
2.1.3.3 <i>Praktik Manajemen Laba</i>	14

2.1.4 Teori Legitimasi	16
2.1.5 Teori Stakeholder.....	17
2.1.6 Corporate Social Responsibility	18
2.1.7 Kepemilikan Manajerial	19
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
2.3 Model Konseptual Penelitian	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.2 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.3 Manajemen Laba Memoderasi hubungan antara Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4.4 Manajemen Laba Memoderasi hubungan antara <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Sampel	28
3.3 Variabel, Oprasionalisasi dan Pengukuran	30
3.3.1 Variabel.....	30
3.3.1.1 <i>Variabel Independe</i>	30
3.3.1.2 <i>Variabel Dependensi</i>	32
3.3.1.3 <i>Variabel Moderating</i>	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Metode Analisis.....	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1 <i>Uji Normalitas</i>	35
3.5.2.2 <i>Uji Multikolinearitas</i>	35
3.5.2.3 <i>Uji Autokorelasi</i>	36
3.5.2.4 <i>Uji Heteroskedastisitas</i>	36
3.5.3 Uji Hipotesis.....	37
3.5.3.1 <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	37

3.5.3.2 Moderating regression Analysis	38
3.5.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	38
3.5.3.4 Uji Statistik t	39
BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	40
4.1.1 Gambaran Umum	40
4.1.2 Deskripsi Obyek Penelitian	41
4.1.2.1 kepemilikan Manajerial.....	42
4.1.2.2 Corporate Social Responsibility	43
4.1.2.3 Agresivitas Pajak	44
4.1.2.4 Manajemen Laba	45
4.2 Analisis Deskriptif	46
4.2.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.1 Uji Normalitas	47
4.3.2 Uji Multikolinearitas	49
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	49
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	51
4.4 Pengujian Model dan Hipotesis.....	52
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.4.1.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) Analisis regresi Linier Berganda (Kepemilikan Manajerial dan corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak).....	52
4.4.1.2 Hasil Koefisien Determinasi (R^2) Moderate Regression analysis (MRA).....	53
4.4.2 Pengujian Hipotesis.....	54
4.4.2.1 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	54
4.4.2.2 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
4.5 Pembahasan.....	59
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	59
4.5.2 Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak	60
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba	

sebagai Pemoderasi.....	62
4.5.4 Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Pemoderasi	63
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Kontribusi Penelitian	66
5.3 Ketebatasan Penelitian.....	67
5.4 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	20
3.1	Daftar Penentuan Sampel.....	29
4.1	Pemilihan Sampel Penelitian.....	40
4.2	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	41
4.3	Data Kepemilikan Manajerial.....	42
4.4	Data <i>Corporate Social Responsibility</i>	43
4.5	Data <i>Effective Tax Rate</i>	44
4.6	Data Manajemen Laba.....	45
4.7	Deskripsi Variabel.....	46
4.8	Hasil Uji Normalitas.....	48
4.9	Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
4.10	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
4.11	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	51
4.12	Hasil Koefisien Determinasi Analisis Regresi Berganda.....	52
4.13	Hasil Koefisien Determinasi.....	53
4.14	Hasil Koefisien Determinasi.....	54
4.15	Hasil Uji Statistik F.....	55
4.16	Hasil Uji t Analisis Regresi Berganda.....	56
4.17	Hasil Uji t.....	57
4.18	Hasil Uji t.....	58

DAFTAR GAMBAR

2.1	Model Konsep.....	24
-----	-------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Hasil Penelitian.....	71
Lampiran 2	Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 3	Hasil Uji Asumsi Normalitas.....	75
Lampiran 4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	76
Lampiran 5	Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Lampiran 6	Hasil Uji Heterokedasitas.....	77
Lampiran 7	Hasil Uji Determinasi (R^2).....	78
Lampiran 8	Hasil Uji Statistik F.....	79
Lampiran 9	Hasil Uji Statistik t.....	79
Lampiran 10	Indikator <i>Corporate Social Responsibility</i>	81
Lampiran 11	Bimbingan Skripsi.....	84