

**PENGARUH MANAJEMEN LABA,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di BEI Periode Tahun 2015 – 2024)

SKRIPSI



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama: Khofiyatun Nida Taufik

NIM: 43220110069

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2025

**PENGARUH MANAJEMEN LABA,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di BEI Periode Tahun 2015 – 2024)

Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana
Jakarta



Nama: Khofiyatun Nida Taufik
NIM: 43220110069

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2015 – 2024)

Nama : Khofiyatun Nida Taufik

NIM : 43220110069

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian langsung, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 2025



(Khofiyatun Nida Taufik)

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : KHOFIYATUN NIDA TAUFIK
NIM : 43220110069
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH MANAJEMEN LABA, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2015 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

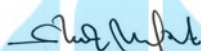
2026/Maret/05/0000000888/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Khofiyatun Nida Taufik
NIM : 43220110069
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Sosial Responsibility, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2015-2024)
Tanggal Sidang : 08 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255772



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

Istilah "agresivitas pajak" menggambarkan upaya bisnis untuk meminimalkan kewajiban pajak melalui strategi legal seperti penghindaran pajak atau strategi kriminal seperti penggelapan pajak, yang dapat mengakibatkan pendapatan pemerintah yang lebih rendah. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menyelidiki dan mengevaluasi bagaimana agresivitas pajak dipengaruhi oleh manajemen laba, tanggung jawab sosial perusahaan (CSR), dan kualitas auditor eksternal pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2015 dan 2024. Melalui data sekunder dari laporan keberlanjutan dan laporan keuangan 13 perusahaan energi yang dipilih secara purposif, digunakan teknik kuantitatif yang menghasilkan 130 observasi secara keseluruhan. Tingkat Pajak Efektif (ETR), model Jones yang dimodifikasi untuk manajemen laba, Indeks Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSRI) untuk CSR, dan variabel dummy berdasarkan kategorisasi auditor Big Four digunakan untuk mengukur agresivitas pajak. Regresi linier berganda digunakan untuk menganalisis data menggunakan perangkat lunak SPSS. Uji F, uji t, koefisien determinasi (R^2), dan uji asumsi tradisional termasuk di antara uji statistik yang dilakukan. Temuan menunjukkan bahwa meskipun CSR mengurangi agresi pajak, manajemen laba meningkatkannya. Agresi pajak dipengaruhi secara signifikan oleh ketiga faktor secara bersamaan, sementara kualitas auditor eksternal memiliki pengaruh yang kecil.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kualitas Auditor Eksternal, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

The term "tax aggressiveness" describes business attempts to minimize tax liabilities through legal strategies like tax avoidance or criminal strategies like tax evasion, which may result in lower government income. The purpose of this study is to investigate and evaluate how tax aggressiveness is affected by profits management, corporate social responsibility (CSR), and the caliber of external auditors in energy sector businesses that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2015 and 2024. via secondary data from the sustainability reports and financial statements of 13 carefully chosen energy businesses via purposive sampling, a quantitative technique was used, yielding 130 observations in total. The Effective Tax Rate (ETR), the modified Jones model for earnings management, the Corporate Social Responsibility Index (CSRI) for corporate social responsibility (CSR), and a dummy variable based on the Big Four auditor categorization were used to quantify tax aggression. Multiple linear regression was used to examine the data using SPSS software. The F-test, t-test, coefficient of determination (R^2), and traditional assumption tests are among the statistical tests that are performed. The findings indicate that although CSR lowers tax aggression, profit management raises it. Tax aggression is significantly impacted by all three factors at the same time, while external auditor quality has little influence.

Keywords: Earnings Management, Corporate Social Responsibility, External Auditor Quality, Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan pertolongan dan anugerah kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2015 – 2024)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kekurangan dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kesalahan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penulis menyadari segala hal yang dilakukan dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terlaksana dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, motivasi, kritik dan saran, serta dukungan moril atau materiil dari berbagai pihak. Khususnya, Ibu Shinta Melzatia, SE. M.Ak., PhD, selaku dosen pembimbing atas bimbingan, saran, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi Penulis. Untuk itu, tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si. Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si. selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Kampus Meruya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Suami tersayang, Dhanisworo Kumoro Fadhilah Sandy yang selalu memberikan semangat, dukungan moral dan doa.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak A Rahman Taufik dan Ibu Eneng Napiroh yang telah memberikan semangat, dukungan moral dan doa.
8. Siska dan Intan teman angkatan 2020 yang senantiasa saling mendukung.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan serta motivasi yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini belum sempurna, baik dari segi materi maupun penyajiannya. Untuk itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan dalam penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan hal yang bermanfaat dan menambah wawasan bagi pembaca dan khususnya bagi penulis juga.

Jakarta, 2025

Khofiyatun Nida Taufik

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	6
A. Kajian Pustaka	6
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	6
2. Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressiveness</i>).....	7
3. Manajemen Laba.....	8
4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	10
5. Kualitas Auditor Eksternal.....	12
6. Penelitian Terdahulu	13
B. Rerangka Pemikiran	21
C. Hipotesis.....	25

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1. Variabel Dependen (Y)	26
2. Variabel Independen (X).....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	33
1. Uji Statistik Deskriptif	33
2. Uji Asumsi Klasik	34
3. Uji Kesesuaian Model	36
4. Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
C. Uji Asumsi Klasik	43
1. Uji Normalitas	43
2. Uji Multikolinearitas	45
3. Uji Heteroskedastisitas	45
4. Uji Autokorelasi	46
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	47
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
2. Uji Kelayakan (Uji Statistik F)	48
E. Hasil Uji Hipotesis	49
1. Uji Signifikansi Parsial (T-test)	49
2. Uji Regresi Linier Berganda	50
F. Pembahasan.....	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
A. Simpulan.....	57
B. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Daftar Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1. Operasional Variabel	30
Tabel 3. 2. Kriteria Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 3. 3. Daftar Perusahaan Sampel.....	32
Tabel 4. 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier dihapus)	44
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4. 6. Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4. 8. Hasil Uji Kelayakan (Uji Statistik F).....	48
Tabel 4. 9. Uji Signifikansi Parsial (T-test).....	49
Tabel 4. 10. Uji Regresi Linier Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Model Kerangka Penelitian	24
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data	62
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas dengan One Sample Kolmogorov – Smirnov Test (Sebelum Outlier).....	66
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas dengan One Sample Kolmogorov – Smirnov Test (Sesudah Outlier)	68
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi	70
Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
Lampiran 9. Uji Kelayakan (Uji Statistik F).....	71
Lampiran 10. Hasil Uji Signifikansi Parsial (T-test)	71
Lampiran 11. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	72

UNIVERSITAS
MERCU BUANA