

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*  
(CSR), *INVENTORY INTENSITY* DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) periode 2015-2018)**

**SKRIPSI**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

Nama : Puji Asma Ningrum  
NIM : 43216110266

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Puji Asma Ningrum

NIM : 43216110266

Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*,  
*Inventory Intensity* dan Manajemen Laba terhadap  
Agresivitas Pajak (Studi empiris terhadap perusahaan  
Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
tahun 2015 – 2018).

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan Skripsi ini berdasarkan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan maupun kegiatan Programming yang tercantum sebagai bagian dari Skripsi ini. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas. Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar tanpa paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 15 Desember 2020  
Yang membuat pernyataan



Puji Asma Ningrum  
43216110266

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Puji Asma Ningrum  
 NIM : 43216110266  
 Program Studi : SI Akuntansi  
 Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*,  
*Inventory Intensity* dan Manajemen Laba terhadap  
 Agresivitas Pajak (Studi empiris terhadap perusahaan  
 Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
 tahun 2015 – 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 05 OKTOBER 2020

Disetujui dan Disahkan Oleh

Pembimbing,



Febrina Kwarto, SE, M.Ak, Ak, CA, ACPA.

Ketua Penguji,



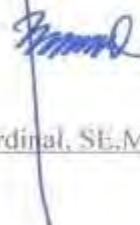
Caturida M. Doktoralina, Ph.D

Dekan,



Dr. Harnoviansyah, M.Si, CA, CIPSAS

Ketua Program Studi  
 SI Akuntansi



Dr. Fardinal, SE, M.Si, Ak

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR), *inventory intensity* dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, diperoleh sebanyak 64 data. Metode analisis yang digunakan adalah SPSS 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) dan *inventory intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR), *inventory intensity*, manajemen laba dan agresivitas pajak.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of disclosure of corporate social responsibility (CSR), inventory intensity and earnings management on tax aggressiveness. The population of this research is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2015-2018. The sampling technique used purposive sampling, obtained as many as 64 data. The analytical method used is SPSS 22.*

*The results of this study indicate that disclosure of corporate social responsibility (CSR) and inventory intensity has an effect on tax aggressiveness, while earnings management has no effect on tax aggressiveness.*

*Keywords: disclosure of corporate social responsibility (CSR), inventory intensity, earnings management and tax aggressiveness.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala berkah, rahmat, nikmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Inventory Intensity* dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2018”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Program Studi Strata-1 (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini merupakan salah satu tolak ukur keberhasilan penulisan dalam mengimplementasikan ilmu yang telah didapat di bangku perkuliahan. Proses penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik atas bantuan, bimbingan, kerjasama, serta dukungan dari pihak yang terkait. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku ketua rektor Mercu Buana.
2. Bapak Febrian Kwarto, SE, M.Ak, Ak, CA, ACPA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama penyusunan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Dr. Harnoviansyah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

5. Segenap Dosen dan *Civitas* Akademik Universitas Mercu Buana yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Universitas Mercu Buana yang telah memberikan fasilitas memadai, sehingga dapat membantu dalam penyelesaian skripsi
7. Kedua orang tua saya yang telah membesarkan, mendidik, memotivasi, dan memberi dukungan lebih untuk saya.
8. Adik-adik saya, yaitu Harry Pambudi, Nuhu Ridho Santosodan Gayuh Sari Utami yang telah memberikan motivasi dan dukungan untuk saya.
9. Keluarga, sahabat dan semua pihak terkait yang turut memberikan dukungan, motivasi, bantuan serta kerja samanya dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda atas kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, kritik dan saran akan penulis terima dengan senang hati guna perbaikan pada penelitian selanjutnya. Penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Desember 2020



Puji Asma Ningrum

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II .....</b>	<b>9</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA , RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Agresivitas Pajak.....	11
3. <i>Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	14
4. <i>Inventory Intensity</i> .....	16
5. Manajemen Laba .....	17
6. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran.....	31
C. Hipotesis.....	35
<b>BAB III.....</b>	<b>36</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
A. Waktu Dan Tempat Penelitian .....	36
B. Desain Penelitian.....	36



C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	36
1.	Variabel Dependen .....	36
2.	Variabel Independen.....	37
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	41
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	43
F.	Metode Analisis .....	43
<b>BAB IV</b>	.....	<b>49</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>49</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	49
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52
1.	Hasil Uji Normalitas.....	52
2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.	Uji Autokorelasi .....	55
D.	Uji Hipotesis.....	56
1.	Koefisien determinasi.....	56
2.	Uji F.....	57
3.	Uji t.....	58
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
<b>BAB V</b>	.....	<b>64</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>64</b>
A.	Kesimpulan.....	64
B.	Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>67</b>

**DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 2.1 RERANGKA PEMIKIRAN .....	34
GAMBAR 4.1. HASILUJI NORMALITAS.....	52
GAMBAR 4.2. HASILUJI HETEROSKEDASTISITAS .....	54



## DAFTAR TABEL

TABEL 1.1 KASUS AGRESIVITAS PAJAK YANG DILAKUKAN OLEH PERUSAHAAN PERTAMBAHAN.....	2
TABEL 2.1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU .....	27
TABEL 3.1 DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL .....	40
TABEL 3.2 KRITERIA PENGAMBILAN SAMPEL .....	42
TABEL 3.3 SAMPEL.....	42
TABEL 3.4 KRITERIA PENGAMBILAN KEPUTUSAN DURBIN-WATSON.....	46
TABEL 4.1 HASIL ANALISIS DATA DESKRIPTIF .....	50
TABEL 4.2 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....	53
TABEL 4.3 HASIL UJI DURBIN-WATSON .....	55
TABEL 4.4 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI 4.4.....	56
TABEL 4.5 HASIL UJI F .....	57
TABEL 4.6 HASIL UJI T .....	58
TABEL 4.7 TABEL HASIL UJI REGRESI LINIER BERGANDA.....	60



**DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 - DATA PENELITIAN.....	72
LAMPIRAN 2 - HASIL ANALISIS DATA DESKRIPTIF .....	74
LAMPIRAN 3 - HASIL ANALISIS UJI NORMALITAS .....	74
LAMPIRAN 4 - HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....	75
LAMPIRAN 5 - HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	75
LAMPIRAN 6 – HASIL ANALISIS UJI AUTOKORELASI.....	76
LAMPIRAN 7 - HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	76
LAMPIRAN 8 - HASIL UJI F .....	76
LAMPIRAN 9 - HASIL UJI T.....	77
LAMPIRAN 10 - HASIL UJI REGRESI LINIER BERGANDA.....	77



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA