



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**TESIS**

**Program Studi Magister Akuntansi**

**MERCU BUANA**  
OLEH

**Fifi Firam Bey**

**55514110085**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2016**



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi

**OLEH**

**Fifi Firami Bey**

**55514110085**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2016**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : ***Pengaruh Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak.***  
Nama : Fifi Firam Bey  
N I M : 55514110085  
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi  
Tanggal : Maret 2016

Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS  
Dr. Harnovinsah, AK., M.Si., CA

MERCU BUANA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, M.S.AK., CA., CSRS

## PERNYATAAN

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

Judul : ***Pengaruh Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.***

Nama : Fifi Firami Bey

N I M : 55514110085

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Maret 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi 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, Maret 2016



**Fifi Firami Bey**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menghaturkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Harnovinsah, AK., M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan perhatian penuh, saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasehatnya yang sangat berguna bagi penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.AK.,CA.,CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Seluruh dosen dan staf Universitas Mercu Buana yang telah banyak membantu.
4. Suami saya Yayan Ahdiat, putri-putri yang saya sayangi Rafa Kayla Tabhina, Alesha Rayya Tabhina, Aisha Qaisara Tabhina dan ibu saya

Mিনny serta seluruh keluarga yang selalu memberikan kasih sayang, doan dan dukungan yang tak terhingga.

5. Rekan-rekan seperjuangan di Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Mercu Buana angkatan 25 tahun 2014 yang saling support dari awal masuk kuliah sampai menyelesaikan tugas akhir
6. Dan semua teman-teman atau pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas semuanya

Semoga penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah pengetahuan serta informasi yang dihasilkan dapat digunakan lebih lanjut.

Jakarta, Maret 2016



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Fifi firami Bey

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	13
1. Teori Stakeholder .....	13
2. Teori Keagenan .....	14
3. Teori Legitimasi .....	17

4. Agresivitas Pajak.....	18
4.1. Definisi Agresivitas Pajak .....	18
4.2. Tindakan Agresivitas Pajak.....	20
4.3. Keuntungan/kerugian Agresivitas Pajak .....	21
5. <i>Corporate Governance</i> .....	23
5.1. Definisi <i>Corporate Governance</i> .....	23
5.2. Prinsip-Prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	26
5.3. Manfaat <i>Corporate Governance</i> .....	28
5.4. Struktur <i>Corporate Governance</i> .....	30
6. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	39
6.1. Definisi <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	39
6.2. Manfaat <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	41
6.3. Aspek Hukum <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	42
6.4. Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	43
7. Penelitian Terdahulu.....	44
B. Rerangka Pemikiran.....	48
C. Hipotesis.....	50
<b>BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
<b>BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	59
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	59
1. Variabel Dependen.....	59
2. Variabel Independen .....	60



2.1. <i>Corporate Governance</i> .....	60
2.3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	61
3. Variabel Kontrol .....	62
3.1. Ukuran Perusahaan .....	62
3.2. <i>Leverage</i> .....	63
3.3. <i>Profitabilitas</i> .....	64
3.4. Sektor Perusahaan .....	64
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	65
D. Teknik Pengumpulan Data .....	66
E. Metode Analisis .....	67
1) Analisis Statistik Deskriptif .....	67
2) Uji Asumsi Klasik .....	67
a. Uji Normalitas .....	67
b. Uji Multikolinearitas .....	67
c. Uji Autokorelasi .....	68
d. Uji Heteroskedastisitas .....	68
3) Uji Hipotesis .....	69
a. Uji Koefisien Determinasi .....	70
b. Uji Simultan dengan F-Test .....	70
c. Uji t .....	70

## **V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Analisis Hasil .....	72
1. Statistik Deskriptif .....	72

2.	Uji Asumsi Klasik.....	82
2.1.	Uji Normalitas.....	82
2.2.	Uji Multikolinearitas .....	84
2.3.	Uji Autokolerasi.....	85
2.4.	Uji Heteroskedastisitas .....	86
3.	Uji Hipotesis .....	87
3.1.	Analisis Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	87
3.2.	Analisis Signifikansi Simultan (F-test) .....	88
3.3.	Analisis Signifikansi Parsial (t-test) .....	89
B.	Pembahasan .....	91
1.	Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen ..	91
1.1.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Agresivitas pajak .....	92
1.2.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas pajak .....	93
2.	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Variabel Dependen .....	94
2.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....	96
2.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	97
2.3.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	98
2.4.	Pengaruh Sektor Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak ....	98

**VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN**

A. SIMPULAN.....	99
B. IMPLIKASI.....	99
C. SARAN .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>102</b>

**LAMPIRAN**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Pajak selama tahun 2010 hingga 2014 .....	3
Tabel 3.1	Daftar Peserta CGPI 2010 - 2014.....	54
Tabel 3.2	Bobot Penilaian CGPI.....	58
Tabel 3.3	Pemeringkatan CGPI .....	58
Tabel 4.1	Penentuan jumlah sampel berdasarkan kriteria.....	66
Tabel 5.1	Statistik deskriptif variabel dependen.....	73
Tabel 5.2	Statistik deskriptif <i>Corporate Governance</i> .....	75
Tabel 5.3	Statistik deskriptif <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	76
Tabel 5.4	Statistik deskriptif Ukuran Perusahaan.....	80
Tabel 5.5	Statistik deskriptif <i>Leverage</i> .....	80
Tabel 5.6	Statistik deskriptif <i>Profitabilitas</i> .....	81
Tabel 5.7	Uji Multikolinearitas.....	84
Tabel 5.8	Hasil Pengujian koefisien Determinasi .....	88
Tabel 5.9	Hasil Pengujian Signifikansi Simultan (Uji F) .....	88
Tabel 5.10	Hasil Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t) .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Triple Bottom Line.....	42
Gambar 2.2	Rerangka Pemikiran .....	50
Gambar 5.1	Grafik Pengungkapan CSR berdasarkan Tema .....	78
Gambar 5.2	Grafik Pengungkapan CSR berdasarkan sektor.....	79
Gambar 5.3	Grafik Histogram Error Normalitas Regresi .....	83
Gambar 5.4	Scatterplot .....	86



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengungkapan CSR GRI G3.1

Lampiran 2 Data Variabel Penelitian

Lampiran 3 Hasil uji SPSS

