



PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AGGRESIVENESS* DENGAN DIMODERASI OLEH *EARNING MANAGEMENT*

(Studi Empiris pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019)



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
NIDIA PUTRI AMELIA
55519120020**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Sosial Responsibility*,
Leverage, Pengungkapan *Good Corporate Governance*,
Terhadap *Tax Aggresiveness* dengan dimoderasi oleh *Earning
management* (Studi Empiris pada perusahaan Pertambangan
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Nidia Putri Amelia

NIM : 55519120020

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 05 February 2022

Mengesahkan
Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Dr. Hadri Mulya, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Pengungkapan *Corporate Sosial Responsibility*,
Leverage, Pengungkapan *Good Corporate Governance*,
Terhadap *Tax Aggresiveness* dengan dimoderasi oleh
Earning management (Studi Empiris pada perusahaan
Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014 - 2019)

Nama : Nidia Putri Amelia
NIM : 55519120020
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 05 February 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana pada tanggal 2 November 2020.

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

Jakarta, February 2022



Nidia Putri Amelia

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Nidia Putri Amelia
NIM : 55519120020
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Pengungkapan Good Corporate Governance terhadap Tax Aggressiveness dengan dimoderasi oleh Earning Management”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 16/03/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 20 %.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Maret 2022

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan Pengungkapan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggresiveness* dengan dimoderasi oleh *Earning Management* (Studi Empiris pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019)”** dengan baik. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. **Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.Sc** selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. **Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si** selaku Wakil Rektor Non Akademik Universitas Mercu Buana sekaligus dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
3. **Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. **Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, M.M., Ak., CA** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana sekaligus dosen penguji seminar hasil yang telah memberikan saran, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang kepada penulis.

5. **Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si** selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. **Ibu Dr. Hari Setiyawati . S.E., Ak., M.Si** selaku Dosen Penguji seminar proposal yang telah memberikan banyak masukan untuk perbaikan tesis ini.
7. **Bapak Dr. Yudi Herliansyah. S.E., Ak., M.Si., CA** selaku Dosen Penguji sidang tesis yang telah memberikan banyak masukan untuk perbaikan tesis ini.
8. **Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana** yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis.
9. **Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Pak Harseno** yang telah membantu Penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
10. **Orang Tua Tercinta Ibu Dahlia, Suami Tercinta Abrar, Anakku Tersayang Lintang Mega Kemuning, Kakak Nova Arianti dan Adik Rezico Raditya** yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
11. **Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 36.** Terima kasih atas setiap dukungan yang tak terlupakan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, diharapkan segala bentuk saran, masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi banyak orang.

Jakarta, 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Landasan Teori.....	10

2. <i>Tax Aggressiveness</i>	13
3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	19
4. <i>Leverage</i>	23
5. <i>Good Corporate Governance</i>	26
6. <i>Earning Management</i>	30
7. Penelitian Terdahulu	36
B. Rerangka Pemikiran	46
C. Hipotesis	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	54
A. Jenis Penelitian	54
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	55
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	59
D. Teknik Pengumpulan Data	61
E. Metode Analisis Data	61
1. Uji Statistik Deskriptif.....	62
2. Analisis Regresi Data Panel.....	62
1. Model Regresi Data Panel.....	62
a. <i>Common Effect Model</i>	64
b. <i>Fixed Effect Model</i>	65
c. <i>Random Effect Model</i>	66
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	67

a. <i>Chow Test</i>	67
b. <i>Hausman Test</i>	68
c. <i>Lagrange Multiplier Test</i>	68
3. Uji Asumsi Klasik	69
a. Uji Multikolinieritas	69
b. Uji Heterokedastisitas	70
c. Uji Autokorelasi	70
4. Uji Hipotesis	71
a. Uji R ²	71
b. Uji F	71
c. Uji T	72
d. <i>Moderated Regression Analysis</i>	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
A. Deskripsi Objek Penelitian	76
B. Analisa Regresi Data Panel	79
1. Model Regresi Data Panel	79
2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	80
C. Uji Asumsi Klasik	81
1. Uji Multikolinieritas	81
2. Uji Heterokedastisitas	82
3. Uji Autokorelasi	84

D. Uji Hipotesis	84
E. Pembahasan.....	90
1. Pengaruh pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak	90
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak	91
3. Pengaruh pengungkapan GCG terhadap agresivitas pajak	92
4. Pengaruh pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak dimoderasi oleh <i>earning management</i>	93
5. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak dimoderasi oleh <i>earning</i> <i>management</i>	93
6. Pengaruh pengungkapan GCG terhadap agresivitas pajak dimoderasi oleh <i>earning management</i>	94
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	96
A. Simpulan.....	96
B. Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN.....	107

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	52



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1 Operasional variabel dan Pengukuran Variabel.....	56
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	60
Tabel 3.3 Nama Perusahaan Sampel.....	60
Tabel 3.4 Jenis Moderasi.....	75
Tabel 4.1 Deskripsi Statistik	76
Tabel 4.2 <i>Common Effect Model</i>	79
Tabel 4.3 <i>Fixed Effect Model</i>	80
Tabel 4.4 <i>Random Effect Model</i>	80
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	81
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Haustman</i>	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	82
Tabel 4.8 <i>Weighted Fixed Effect Model</i>	83
Tabel 4.9 Perbandingan Model <i>Fixed Effect</i> tanpa bobot dan dengan bobot	84
Tabel 4.10 Hasil Jenis Moderasi	89

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI	108
Lampiran 2 Data Penelitian (Data Mentah)	109
Lampiran 3 Pengungkapan CSR dari <i>Global Reporting Standard</i>	114
Lampiran 4 Pengungkapan GCG dari KNKG	120

