

**PENGARUH CSR, MANAJEMEN LABA DAN ROA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
(Study Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik  
Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta



Arum Sari Marwoto

NIM : 43215120210

Program Studi Akuntansi  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
**JAKARTA**  
**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Nama : Arum Sari Marwoto  
NIM : 43215120210  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2021



Arum Sari Marwoto  
NIM : 43215120210

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Arum Sari Marwoto  
NIM : 43215120210  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : **Pengaruh CSR, Manajemen Laba dan ROA Terhadap Agresivitas Pajak (Study Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik Tahun 2015-2019)**  
Tanggal Lulus Ujian : 12 April 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji

  
Lawe Anasta, SE, M.S., Ak., CIBA., CBV., CSRS

Tanggal : 12 April 2021

  
Dr. Erna Setiany, M.Si

Tanggal : 12 April 2021

Dekan

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi

  
Dr. Harnoyinsah, AK, MS, CA,

Tanggal : 12 April 2021

  
Dr. Fardinal, M.Si, AK,

Tanggal : 12 April 2021

## **ABSTRACT**

*This study aimed to examine the influence of social responsibility and earnings management on tax aggressiveness. Corporate social responsibility is measured by the corporate social responsibility index (CSRI), earnings management was measured by discretionary accruals (DA), and tax aggressiveness was measured by cash effective tax rate (CETR). This study used sample of manufacturing companies which were listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2015-2019. The number of manufacturing companies in this study were 42 companies with 5 years observation that acquired by using purposive sampling method. Hypothesis in this study were tested by multiple regression model.*

*The results of this study showed that corporate social responsibility has no partial effect on tax aggressiveness, earnings management does not have a partial effect on tax effectiveness and return on assets has no partial effect on tax aggressiveness while jointly corporate social responsibility, earnings management and return on. Asset has no effect on the tax aggressiveness variable.*

*Keywords : corporate social responsibility, earnings management, return on asset and tax aggressiveness*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *corporate social responsibility*, manajemen laba dan ROA terhadap agresivitas pajak. *Corporate social responsibility* diukur dengan *corporate social responsibility index* (CSRI), manajemen laba diukur dengan *discretionary accruals* (DA), dan agresivitas pajak diukur dengan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 42 perusahaan selama 5 tahun dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak, manajemen laba tidak memiliki pengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak dan *return on aset* tidak berpengaruh secara parsial terhadap agresivitas pajak sedangkan secara bersama-sama *corporate social responsibility*, manajemen laba dan *return on asset* tidak berpengaruh terhadap variabel agresivitas pajak.

Kata kunci : *Corporate social responsibility*, manajemen laba, *return on asset* dan agresivitas pajak



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH CSR, MANAJEMEN LABA DAN ROA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Study Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Publik Tahun 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., M.S., Ak., CIBA., CBV., CSRS, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua Bapak Gatot & Ibu Nuraeni tercinta, dan kakak-kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang

tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Dr. Ir. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, AK, MS, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, M.Si, AK, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Minanari, SE, M.Si, selaku Dosen Telaah, yang banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, Februari 2021

**Arum Sari Marwoto**

## DAFTAR ISI

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....                       | i              |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....                            | ii             |
| ABSTRAK .....  | iii            |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                      | iv             |
| KATA PENGANTAR .....                                       | v              |
| DAFTAR ISI .....   | vii            |
| DAFTAR TABEL .....   | x              |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xi             |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                      | xii            |
| <b>BAB I    PENDAHULUAN</b>                                |                |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                         | 1              |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                        | 16             |
| C. Tujuan Penelitian .....                                 | 16             |
| D. Manfaat Penelitian .....                                | 16             |
| 1. Manfaat Akademis .....                                  | 16             |
| 2. Manfaat Praktis .....                                   | 16             |
| 3. Manfaat Sosial .....                                    | 17             |
| <b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> |                |
| A. Kajian Pustaka.....                                     | 18             |



|   |    |
|---|----|
| 1. Teori Agensi .....   | 18 |
| 2. Teori Legitimasi .....   | 19 |
| 3. Teori Stakeholders .....   | 22 |
| 4. Corporate Social Responsibility (CSR) .....  | 23 |
| 5. Manajemen Laba .....   | 26 |
| 6. Return On Asset .....  | 29 |
| 7. Agresivitas Pajak .....  | 38 |
| 8. Penelitian Terdahulu .....   | 40 |
| B. Rerangka Pemikiran .....   | 47 |
| C. Hipotesis .....  | 48 |
| 1. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR)<br>Terhadap Agresivitas Pajak ..... | 48 |
| 2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak ...                             | 50 |
| 3. Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak .....                                      | 51 |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>  |    |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian .....  | 52 |
| B. Desain Penelitian .....  | 52 |
| C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....                                 | 53 |
| 1. Variabel Dependen .....  | 53 |
| 2. Variabel Independen .....  | 54 |
| D. Populasi dan Sampel .....  | 64 |
| 1. Populasi .....   | 64 |
| 2. Sampel .....   | 64 |

|  |     |
|--|-----|
| 3. Teknik Pengumpulan Data .....   | 65  |
| E. Metode Analisis Data .....  | 66  |
| 1. Analisis Deskriptif .....   | 66  |
| 2. Analisis Inferensial .....  | 67  |
| 3. Analisis Regresi Linier Berganda .....  | 70  |
| 4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....   | 71  |
| 5. Pengujian Hipotesis .....   | 71  |
| <b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>  |     |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....  | 73  |
| B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian .....  | 73  |
| 1. Statistik Deskriptif .....  | 75  |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....   | 75  |
| 3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....   | 85  |
| 4. Pengujian Hipotesis .....   | 86  |
| C. Pembahasan .....  | 92  |
| 1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap<br>Agresivitas Pajak ..... | 92  |
| 2. Pengaruh Manajemen Laba ( <i>Earnings Management</i><br>Terhadap Agresivitas Pajak .....  | 97  |
| 3. Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak .....   | 100 |
| 4. Pengaruh CSR, ML, ROA terhadap Agresivitas Pajak .....                                    | 100 |
| <b>BAB V PENUTUP</b>   |     |
| A. Kesimpulan .....  | 102 |
| B. Saran .....   | 102 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| DAFTAR PUSTAKA ..... | 104 |
| LAMPIRAN.....        | 107 |



## DAFTAR TABEL

| No.  | Keterangan   | Halaman |
|------|--|---------|
| 2.1  | Ringkasan Penelitian Terdahulu .....   | 45      |
| 3.1  | Hasil Seleksi Sampel Perusahaan .....  | 65      |
| 4.1  | Tahapan Seleksi Sampel Penelitian .....  | 71      |
| 4.2  | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....   | 73      |
| 4.3  | Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....  | 75      |
| 4.4  | Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> Setelah Transformasi dan Pengurangan Data <i>Outlier</i> ..... | 77      |
| 4.5  | Hasil Uji Multikolonieritas Berdasarkan Nilai Korelasi Variabel Independen .....                                   | 78      |
| 4.6  | Hasil Uji Multikolonieritas Berdasarkan Nilai VIF dan <i>Tolerance</i> .....                                       | 81      |
| 4.7  | Hasil Uji Autokorelasi .....   | 82      |
| 4.8  | Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i> .....   | 83      |
| 4.9  | Hasil Uji Koefisien Determinasi .....  | 85      |
| 4.10 | Hasi Uji Statistik F .....   | 86      |
| 4.11 | Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik T) .....  | 87      |

## DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan   | Halaman |
|-----|--|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran .....   | 39      |
| 4.1 | Grafik Histogram .....   | 72      |
| 4.2 | Grafik Normal <i>P-Plot</i> .....                                | 73      |
| 4.3 | Hasil Uji Autokorelasi .....                                     | 76      |
| 4.4 | Hasil Uji Heterokedastisitas dan Grafik <i>Scatterplot</i> ..... | 78      |
| 4.5 | Arah Beta CSR .....  | 89      |
| 4.6 | Arah Beta ML .....   | 90      |
| 4.7 | Arah Beda ROA .....  | 91      |

## DAFTAR LAMPIRAN

| No. | Keterangan                     | Halaman |
|-----|--------------------------------|---------|
| 1.  | Daftar Perusahaan Sampel ..... | 107     |
| 2.  | Olah <i>Data</i> .....         | 109     |
| 3.  | Hasil Output SPSS .....        | 115     |

