



**PENGARUH MANAJEMEN LABA,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX
AGGRESSIVENESS DENGAN ASIMETRI
INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi pada Perusahaan pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2017 – 2019)

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**OLEH
ARIESTA AMELIA HUSEN
55519120013**

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

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Ariesta Amelia Husen

NIM : 55519120013

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 05 Juli 2022

Mengesahkan,
Pembimbing



Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



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

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)

Nama : Ariesta Amelia Husen

NIM : 55519120013

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 05 Juli 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 02 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, 05 Juli 2022



(Ariesta Amelia Husen)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Ariesta Amelia Husen
NIM : 55519120013
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan *Leverage* terhadap *Tax Aggressiveness* dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel Moderasi”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 17/06/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

Jakarta, 20 Juni 2022
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil ‘Alamin, puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat serta karunia-Nya yang tak terhingga sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Social Responsibility*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019)”**. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada junjungan Baginda Rosulullah Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya yang selalu setia hingga akhir zaman. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada 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 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. **Kedua Orang Tua** Penulis tercinta **Bapak Abdul Husen** dan **Ibu Entin Komariyah**, serta keluarga besar saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan, motivasi, pengertian, perhatian dan kasih sayang yang tiada batas serta ketulusan sehingga penulis bisa mencapai pada pendidikan hingga saat ini.
2. **Bapak Dr. Harwikarya, M.T.** selaku Plt. Rektor Universitas Mercu Buana.
3. **Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA.** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

4. **Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. **Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
6. **Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA. Ak** selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, dan selaku dosen penguji tesis dalam menguji kelayakan tesis, serta memberikan masukan perbaikan tesis.
7. **Bapak Dr. Muhyarsyah, M.Si,** selaku Ketua Sidang Tesis yang membantu memberikan saran perbaikan di dalam penyempurnaan tesis sehingga dapat terselesaikan hingga tenggang waktu yang telah ditentukan
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. **Adik sepupu saya Dias Mutiara Agustin** yang selalu memberikan motivasi selama ini.
11. **Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 36,** serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun turut membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa tesis 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 tesis 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 tesis ini.

Jakarta, 05 Juli 2022

Ariesta Amelia Husen



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Landasan Teori	12
2. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka Pemikiran	38
C. Hipotesis	44
BAB II DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis penelitian.....	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data	52
E. Metode Analisis	53
1. Analisis Statistik Deskriptif	53
2. Uji Asumsi Klasik.....	54

3.	Estimasi Regresi Model Data Panel	56
4.	Pemilihan Model Estimasi Data Panel	59
5.	Uji Kelayakan Model Regresi Data Panel.....	61
6.	Uji Hipotesis	63
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	65
B.	Hasil Metode Analisis	66
1.	Hasil Statistik Deskriptif.....	66
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	68
3.	Hasil Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	70
C.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Data Panel.....	73
1.	Hasil Koefisien Determinasi (R ²).....	73
2.	Hasil Uji Simultan dengan F-test	73
D.	Hasil Uji Hipotesis	74
1.	Hasil Uji Signifikansi Uji-t	74
2.	Hasil <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA)	75
E.	Pembahasan.....	80
1.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	80
2.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	80
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	82
4.	Pengaruh Asimetri Informasi dapat memoderasi hubungan Manajemen Laba terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	83
5.	Pengaruh Asimetri Informasi dapat memoderasi hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	84
6.	Pengaruh Asimetri Informasi dapat memoderasi hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	85
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
A.	Simpulan	86
B.	Saran	88
	DAFTAR PUSTAKA.....	91
	LAMPIRAN	96

DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar 1.1 Target & Realisasi Penerimaan Pajak Pada Tahun 2015 - 2019.....</u>	<u>1</u>
<u>Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran</u>	<u>43</u>
<u>Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....</u>	<u>69</u>



DAFTAR TABEL

<u>Tabel 2.1 Indikator Index GRI G.4 yang Digunakan dalam Penelitian</u>	23
<u>Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya</u>	31
<u>Tabel 3.1 Indkator Index GRI G.4 yang Digunakan dalam Penelitian</u>	49
<u>Tabel 3.2 Operasional dan Metode Pengukuran Variabel</u>	50
<u>Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan yang Sesuai Kriteria</u>	52
<u>Tabel 3.4 Durbin-Watson (D-W test) : Pengambilan Keputusan</u>	56
<u>Tabel 3.5 Kriteria Kekuatan Hubungan</u>	61
<u>Tabel 4.1 Statistik Deskriptif</u>	66
<u>Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas</u>	69
<u>Tabel 4.3 Hasil Uji F Restricted (Chow Test)</u>	71
<u>Tabel 4.4 Hasil Hausman Test</u>	71
<u>Tabel 4.5 Hasil Lagrange Multiplier (LM)</u>	72
<u>Tabel 4.6 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)</u>	73
<u>Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan dengan F-Test</u>	74
<u>Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial Model Random</u>	74
<u>Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi dengan Variabel Moderator</u>	76
<u>Tabel 4.10 Hasil Pengujian Signifikansi Model dengan Moderasi</u>	76
<u>Tabel 4.11 Jenis Moderasi</u>	78
<u>Tabel 4.12 Hasil Uji Jenis Moderasi</u>	79

DAFTAR LAMPIRAN

<u>Lampiran 1</u>	<u>Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan</u>	96
<u>Lampiran 2</u>	<u>Daftar Dimensi Variabel Independen</u>	97
<u>Lampiran 3</u>	<u>Tabulasi Data</u>	104
<u>Lampiran 4</u>	<u>Hasil Uji Statistik Deskriptif</u>	106
<u>Lampiran 5</u>	<u>Hasil Uji Chow</u>	107
<u>Lampiran 6</u>	<u>Hasil Uji Hausman</u>	108
<u>Lampiran 7</u>	<u>Hasil Uji Langrange Multiplier</u>	109
<u>Lampiran 8</u>	<u>Hasil Uji Normalitas</u>	110
<u>Lampiran 9</u>	<u>Hasil Uji Multikolinieritas</u>	111
<u>Lampiran 10</u>	<u>Hasil Uji Parsial Model Random</u>	112
<u>Lampiran 11</u>	<u>Hasil Uji Signifikansi dengan variabel Moderasi</u>	113
<u>Lampiran 12</u>	<u>Hasil Uji Signifikansi Model dengan Interaksi</u>	114

