

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DISCLOSURE DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Anisa Pury

NIM : 43218110326

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

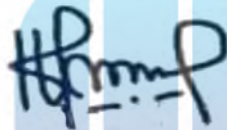
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anisa Pury
NIM : 43218110326
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPOSIBILITY
DISCLOSURE DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
Tanggal Sidang : 27 Januari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 02232067



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Anisa Pury
Nim : 43218110326
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPOSIBILITY
DISCLOSURE DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

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, 27 Januari 2023



Anisa Pury

Nim. 43218110326

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 *Corporate Social Responsibility Disclosure* dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”**. Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisa pengaruh *corporate social responsibility disclosure* dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2018-2020. Dalam penelitian ini, peneliti mendapatkan kendala maupun faktor pendukung. Kendala yang dihadapi berkaitan dengan faktor manajemen waktu. Faktor pendukung penelitian berkaitan dengan proses bimbingan dan masukan demi masukan yang sangat konstruktif dari dosen pembimbing. Berkaitan dengan hal tersebut, peneliti sangat merasa berterimakasih kepada dosen pembimbing, yakni Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana S1 Universitas Mercu Buana. Atas selesainya penulisan skripsi ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberi masukan, dukungan, dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta 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.
7. Seluruh teman – teman satu angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.

Semoga amal dan budi baik anda sekalian memperoleh anugerah dari Tuhan Yang Maha Esa serta mendapatkan berkah melimpah. Meskipun sederhana semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti lainnya.

Jakarta, 27 Januari 2023

Anisa Pury
43218110326

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility disclosure* dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi pada perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan penelitian kausal. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yang didasarkan pada kriteria – kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode tersebut didapatkan sebanyak 19 Perusahaan. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dan *moderate regression analysis*. Hasil dari penelitian ini adalah *corporate social responsibility disclosure* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan manajemen laba berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kepemilikan intitusional memperkuat pengaruh negatif *corporate social responsibility disclosure* terhadap penghindaran pajak tetapi kepemilikan institusional tidak memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Disclosure, Earnings Management, Institutional Ownership.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

This study aims to determine the effect of corporate social responsibility disclosure and earnings management on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. This research is causal research. The sample in this study was obtained using a purposive sampling method, which is based on predetermined criteria. Based on this method, there were 19 companies. This study uses multiple linear regression and moderate regression analysis. The results of this study are that corporate social responsibility disclosure has no effect on tax evasion, and earnings management has a negative effect on tax evasion. While institutional ownership strengthens the negative effect of corporate social responsibility disclosure on tax avoidance, institutional ownership does not moderate the effect of earnings management on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Disclosure, Earnings Management, Institutional Ownership.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. Penghindaran Pajak	12
3. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	14
4. Manajemen Laba	18
5. Kepemilikan Institusional	22
6. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis	37
BAB III DESAIN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel... ..	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
1. Populasi Penelitian	44
2. Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis	45
1. Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas	46

b. Uji Multikolinieritas	46
c. Uji Autokorelasi	47
d. Uji Heteroskedastisitas	48
3. Uji Hipotesis.....	48
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	48
c. Uji Parsial (T-Test)	49
d. Uji Analisis Regresi Berganda	50
e. Uji Moderated Analysis (MRA)	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHAS	
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
B. Statistik Deskriptif	52
C. Uji Asumsi Klasik	56
1. Hasil Uji Normalitas	56
2. Hasil Uji Multikolonieritas	57
3. Hasil Uji Autokolerasi	58
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	59
D. Hasil Uji Hipotesis	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	61
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .	62
4. Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA)	63
E. Uji Analisis Regresi	65
1. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	65
2. Hasil Uji Moderated Analysis (MRA)	66
F. Pembahasan	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	73
B. Saran	74
DAFTAR PUSATAKA	75
LAMPIRAN	78

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak	13
2.2	Daftar Penelitian Terdahulu	31
3.1	Operasional Variabel	43
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	44
3.3	Sampel Penelitian.....	45
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.2	Hasil Uji Normalitas	56
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas	57
4.4	Hasil Uji Autokorelasi	58
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.6	Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	61
4.7	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	62
4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	63



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	36
4.1	Grafik Scatterplot Uji Heterokedastisitas	59



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	78
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Tabulasi	79
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	80
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	81
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolonieritas	82
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	82
Lampiran 7 Hasil Uji Heterokedastisitas	82
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	83
Lampiran 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	83
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik t	84
Lampiran 11 Hasil Uji MRA	85



UNIVERSITAS
MERCU BUANA