

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY DISCLOSURE (CSR) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Perkebunan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

Akuntansi

Universitas Mercu Buana

Jakarta Barat



Nama : Andro

NIM : 43217110332

Program Studi Akuntansi S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

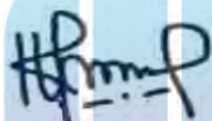
2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andro
NIM : 43217110332
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi
Tanggal Sidang : 23/09/2021

Disahkan oleh :

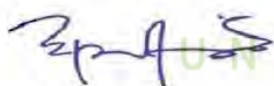
Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 09210558



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Andro

NIM : 43217110332

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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, 31 Juli 2021



Andro

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena penghindaran pajak yang dilakukan beberapa perusahaan baik di dalam negeri maupun luar negeri, serta fakta bahwa belum tercapainya target penerimaan pajak pemerintah Indonesia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh manajemen laba dan *corporate social responsibility disclosure* (CSRD) terhadap penghindaran pajak dan mengetahui kemampuan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Mengambil sampel penelitian dari populasi perusahaan pertambangan dan perkebunan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019, pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, hingga didapat 99 sampel yang memenuhi kriteria. Dengan analisis linear berganda didapat hasil bahwa secara parsial manajemen laba dan CSRD berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Juga secara simultan manajemen laba dan CSRD berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Kemudian dengan uji *moderated regression analysis* diapati bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi manajemen laba dan CSRD dalam mempengaruhi penghindaran pajak.

Kata kunci : Manajemen Laba, Corporate Social Responsibility Disclosure, CSRD, Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

This research is motivated by the phenomenon of tax avoidance by several companies both domestically and abroad, as well as the fact that the Indonesian government's tax revenue target has not been achieved. The purpose of this study was to analyze and determine the effect of earnings management and corporate social responsibility disclosure (CSR) on tax avoidance and to determine the ability of firm size as a moderating variable. Taking research samples from the population of mining and plantation companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period, the sample selection was carried out using the purposive sampling method, until 99 samples met the criteria. Through multiple linear regression analysis, the test found that partially earnings management and CSR has a significant negative effect on tax avoidance. Also, simultaneously earnings management and CSR have a significant effect on tax avoidance. Then the moderated regression analysis test found that firm size was not able to moderate earnings management and CSR in influencing tax avoidance.

Keywords : *Earnings Management, Corporate Social Responsibility Disclosure, CSR, Tax Avoidance, Firm Size*



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan rahmatnya-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR) terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019)”** dapat ditulis. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis Dra.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis dengan rasa hormat dan bangga menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. 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. Sri Marti Pramudena, SE, MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekertaris Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material.
8. Teman-teman kuliah Universitas Mercu Buana dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan untuk penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 31 Juli 2021



Andro

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Legitimasi	15
3. Penghindaran Pajak	16
4. Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	18
5. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR)</i>	24
6. Ukuran Perusahaan	26
7. Penelitian Terdahulu	27
B. Kerangka Konseptual	41
C. Perumusan Hipotesis	42
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak dan Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan	42

2. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> (CSRSD) Terhadap Penghindaran Pajak dan Pengaruh CSRSD Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan.....	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	47
A. Jenis Penelitian.....	47
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	47
1. Variabel Dependen.....	47
2. Variabel Independen.....	48
3. Variabel Pemoderasi.....	51
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	53
1. Populasi Penelitian.....	53
2. Sampel Penelitian.....	53
D. Teknik Pengumpulan Data.....	55
E. Metode Analisis Data.....	55
1. Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	56
3. Uji Hipotesis.....	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	62
1. Penghindaran Pajak.....	63
2. Manajemen Laba.....	64
3. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> (CSRSD).....	65
4. Ukuran Perusahaan.....	66
B. Uji Asumsi.....	67
1. Uji Normalitas.....	67
2. Uji Multikolinearitas.....	69
3. Uji Heteroskedastisitas.....	70
4. Uji Autokorelasi.....	71
C. Pengujian Hipotesis.....	72
1. Uji Koefisien Determinasi.....	72
2. Uji Simultan (Uji Statistik F).....	73
3. Uji Individu (Uji t).....	74
4. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	76

D. Pembahasan	79
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	79
2. Pengaruh CSRD Terhadap Penghindaran Pajak.....	81
3. Ukuran Perusahaan Memperlemah Pengaruh Positif Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak.	83
4. Ukuran Perusahaan Memperkuat Pengaruh Negatif CSRD Terhadap Penghindaran Pajak.....	84
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. SIMPULAN.....	85
B. SARAN.....	86
DAFTAR PUSTAKA	88

DAFTAR TABEL

1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	1
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	32
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	52
3.2 Tabel Sampel Penelitian.....	54
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
4.2 Hasil Uji Normalitas	67
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	69
4.4 Hasil Uji <i>Glesjer</i>	70
4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
4.7 Hasil Uji F	73
4.8 Hasil Uji t	74
4.9.1 Hasil Uji Regresi Linear Berganda (Estimasi Pertama)	76
4.9.2 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (Estimasi ke Dua)	77

DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka Konseptual	41
4.1	Histogram Uji Normalitas	68
4.2	P-P Plot Uji Normalitas	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan dan Perkebunan	1
Lampiran 2	Tabulasi Data Manajemen Laba (X1)	2
Lampiran 3	Tabel Regresi Total AkruaI	3
Lampiran 4	Tabulasi Data CSR (X2)	4
Lampiran 5	GRI Standard Index	5
Lampiran 6	Tabulasi Data Penghindaran Pajak (Y)	6
Lampiran 7	Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (Z)	7
Lampiran 8	Tabulasi Data Variabel Penelitian	8



UNIVERSITAS
MERCU BUANA