



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RISKI AMALIA

43219010037

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

RISKI AMALIA

43219010037

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Riski Amalia
NIM : 43219010037
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 4 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 08232631



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Riski Amalia

NIM : 43219010037

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 4 Maret 2023



Riski Amalia

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat guna melengkapi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1) Ekonomi jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Judul yang diajukan penulis adalah “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak dengan *Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021).

Penulis menyadari skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Bimbingan, bantuan, serta dorongan dari berbagai pihak sangat berarti dan membantu dalam proses penyusunan proposal skripsi ini, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan puji syukur dan ingin berterima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta Bapak Warjo, Ibu Manis Haneres, kakak saya Alfian Setiawan serta keluarga, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh teman seperjuangan program studi S1 Akuntansi angkatan tahun 2019, dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan, semangat serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari segala pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 4 Maret 2023



Riski Amalia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Keagenan	14
2. Teori Legitimasi	15
3. Agresivitas Pajak.....	16
4. <i>Corporate Social Responsibility</i>	18
5. Manajemen Laba	19
6. <i>Corporate Governance</i>	21
7. Kajian Penelitian	23
B. Rerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	39

A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	39
2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	40
3. Variabel Moderasi (<i>Moderat Variable</i>).....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
1. Populasi Penelitian	44
2. Sampel penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
1. Dokumentasi.....	46
2. Studi Pustaka	46
E. Metode Analisis Data	47
1. Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Asumsi Klasik	47
3. Uji Kesesuaian Model	50
4. Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Uji Asumsi Klasik	59
C. Uji Kesesuaian Model.....	64
D. Pengujian Hipotesis	65
E. Pembahasan	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan.....	78
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak	17
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	50
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Outlier	59
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	60
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 8 Uji Statistik F	65
Tabel 4. 9 Uji Statistik T	66
Tabel 4. 10 Uji MRA	68



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	37
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan Penelitian Tahun 2017-2021	85
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Pertambangan dengan Laporan Tahunan Tidak Lengkap Selama Tahun 2017-2021	87
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Pertambangan yang baru melakukan IPO kurang dari periode penelitian tahun 2017-2021.....	87
Lampiran 4 Daftar Perusahaan Pertambangan yang mengalami kerugian selama tahun 2017-2021	87
Lampiran 5 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	88
Lampiran 6 Indikator Global Reporting Initiative G.4 (GRI G.4).....	89
Lampiran 7 Indikator pengukuran efektivitas dewan komisaris yang dikembangkan oleh The Indonesian Institute for Corporate Directorship (IICD)	95
Lampiran 8 Tabulasi Data Perusahaan.....	99
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik SPSS.....	102

