



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PEMODERASI**

**( STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018 )**

Oleh :  
**AHMAD MUJIB**  
NIM. 2016-12-027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PEMODERASI**

**( STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERODE 2014-2018 )**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :  
**AHMAD MUJIB**  
NIM. 2016-12-027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI  
PEMODERASI**

**( Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2018)**

Oleh :

**Ahmad Mujib**  
NIM. 2016-12-027

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 13 Agustus 2020

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1

Sri Mulyani, SEL, M.Si  
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

**"To Infinity and Beyond - Buzz Lightyear (Toy Story)"**

Terus menjaga mimpi dan terus berkembang tanpa pernah berhenti untuk berharap atau menyerah.

**"Gagal Hanya Terjadi Jika Kita Menyerah - B.J Habibie"**

Tidak ada manusia tanpa pernah gagal, kegagalan bukan pertanda bahwa tidak mampu. Jadi yang perlu dilakukan adalah bangkit, mencoba lagi lebih keras dan cerdas.

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang selalu *struggle* atas apapun.

Keluarga tercinta, yang selalu memberikan *doping* penyemangat.

Dosen pembimbing tersabar, sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.

Dan untuk semua orang yang bertanya kapan saya wisuda.



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PE  
MODERASI**

**( Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2018 )**


Oleh :

**Ahmad Mujib**  
NIM. 2016-12-027

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 13 Agustus 2020  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**


Ketua

  
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Sekretaris

Anggota

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

  
Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM  
NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PEMODERASI**

**( Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2018 )**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF PAJAK SEBAGAI PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam skripsi ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 13 Agustus 2020  
Penyusun,

Ahmad Mujib  
NIM. 2016-12-027

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak dengan insentif pajak sebagai pemoderasi. Pada penelitian ini menggunakan variabel kontrol *leverage*, *size*, *Return On Assets* (ROA), *capital intensity* dan *inventory intensity*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 56 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan insentif pajak memperkuat hubungan *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci :** *Corporate Social Responsibility*, Agresivitas Pajak, Insentif Pajak



## **ABSTRACT**

*This study is aimed to examine the effect of Corporate Social Responsibility (CSR) to tax aggressiveness with tax incentive as moderator. To control the effect of CSR to tax aggressiveness, this study used variable controls namely leverage, size, return on assets (ROA), capital intensity and inventory intensity. The population in this study is the manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2018. Sampling in this study conducted by purposive sampling method. The number of samples in the study were 56 companies. Data analysis technique has been done by using Moderated Regression Analysis (MRA) in addition the data was processed by using SPSS 23. The result of the research prove that corporate social responsibility disclosure do not effect on tax aggressiveness. Tax incentives was proven and capable to strengthen the relation between corporate social responsibility and tax aggressiveness.*

**Keywords : Corporate Social Responsibility, Tax Aggressiveness, Tax Incentives.**





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk dan kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak sebagai Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan skripsi ini banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberi izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

3. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
4. Bapak, Ibu, dan kakak saya yang telah memberikan do`a, semangat serta motivasi dalam menyusun skripsi ini.
5. Teman-teman angkatan 2016 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
6. Himapro Akuntansi, UKM jurnalistik, PSM Pitaloka Muria, BEM UMK dan FOSMA 165 yang pernah menjadi naungan saya untuk belajar selama menempuh program sarjana saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan baik dari bentuk penyusunan maupun penulisannya, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Semoga skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya.

Kudus, 13 Agustus 2020

Penyusun,

Ahmad Mujib

NIM. 2016-12-027

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	7
1.3. Perumusan Masalah.....	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. <i>Stakeholder Theory</i> .....	11
2.1.2. Teori Pertukaran Sosial .....	12
2.1.3. Agresivitas Pajak.....	13
2.1.4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	15
2.1.5. Insentif Pajak.....	16
2.1.6. Variabel Kontrol.....	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22

2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	25
2.4.	Perumusan Hipotesis .....	27
2.4.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.4.2.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Variabel Moderating.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		31
3.1.	Rancangan Penelitian .....	31
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	36
3.4.	Populasi dan Sampel .....	37
3.5.	Pengumpulan Data .....	38
3.6.	Pengolahan Data.....	38
3.7.	Analisis Data .....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		46
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
4.2.	Analisis Data .....	47
4.3.	Uji Asumsi Klasik .....	50
4.4.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	56
4.5.	Uji Hipotesis.....	60
4.6.	Pembahasan .....	65
BAB V PENUTUP.....		72
5.1.	Kesimpulan Penelitian.....	72
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	73
5.3.	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA .....		75



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Agresivitas Pajak.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Indikator CSR.....	33
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i> .....	54
Tabel 4.7 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji <i>Durbin-Watson</i> .....	56
Tabel 4.9 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	57
Tabel 4.10 Hasil MRA Sesudah Variabel Kontrol.....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Sesudah Variabel Kontrol.....	61
Tabel 4.13 Uji Statistik F.....	62
Tabel 4.14 Uji Statistik T.....	63
Tabel 4.15 Uji Statistik T Sesudah Variabel Kontrol.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 91 Indikator Pengungkapan CSR Berdasarkan <i>GRI G4</i> .....	80
Lampiran 2 Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Objek Penelitian Periode 2014-2018.....	94
Lampiran 3 Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018.....	95
Lampiran 4 Proses Pemilihan Sampel.....	101
Lampiran 5 Tabulasi Agresivitas Pajak.....	109
Lampiran 6 Tabulasi <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	112
Lampiran 7 Tabulasi <i>Leverage</i> .....	114
Lampiran 8 Tabulasi <i>Size</i> .....	117
Lampiran 9 Tabulasi <i>Return On Assets</i> .....	120
Lampiran 10 Tabulasi <i>Capital Intensity</i> .....	123
Lampiran 11 Tabulasi <i>Inventory Intensity</i> .....	126
Lampiran 12 Tabulasi Insentif Pajak.....	129
Lampiran 13 Analisis Statistik Deskriptif.....	132
Lampiran 14 Uji Regresi.....	133