

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2013

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi



YOHANA DAWANTI K.
041142006

Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
Surabaya
2016

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2013

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi



YOHANA DAWANTI K.
041142006

Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
Surabaya
Februari, 2016

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2013

Diajukan oleh

YOHANA DAWANTI K.
041142006

Telah disetujui oleh:

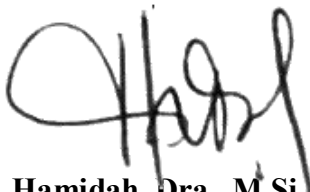
Pembimbing Utama,



Dr. Elia Mustikasari, Msi., CA., CMA., BKP., BAK., Ak.
NIP. 196008281991032001

Tanggal:

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga



Dr. Hamidah, Dra., M.Si Ak., CA.
NIP. 196407241989022001

Tanggal:

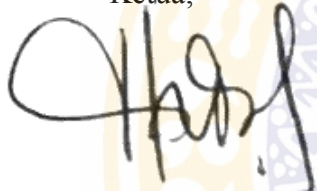
Yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa:

Nama : Yohanna Dawanti K,
NIM : 041142006

Telah melakukan perbaikan terhadap tesis yang berjudul **Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2013** sebagaimana yang disarankan oleh tim penguji pada tanggal 15 Februari 2016.

Tim Penguji

Ketua,



Dr. Hamidah, Dra., M.Si Ak., CA.

Anggota,



Dr. Elia Mustikasari, Msi., CA., CMA., BKP., BAK., Ak.

Anggota



Dr. Wiwik Dianawati, Dra., M.Si., Ak., CA



Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., BKP., BAK.

PERNYATAAN

Saya, (Yohanna Dawanti K, 041142006), menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 16 Februari 2016

Yang membuat pernyataan,



Yohanna Dawanti K

NIM. 041142006

Declaration

I, (Yohanna Dawanti K, 041142006), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 16 Februari 2016

Declared by,



Yohanna Dawanti K

NIM. 041142006

KATA PENGANTAR

Segala syukur dan terima kasih hingga tesis ini bisa diselesaikan dengan lancar kepada kedua orang tua tercinta, ayahanda Hanya Dawarta Kosasih dan ibunda Ibu Farida Hariani Sihombing yang senantiasa memberikan nasihat, semangat, serta memberikan bimbingan dan petunjuk, adik-adikku tercinta ananda Theo Villus Kosasih, Anggry Kosasih yang saat ini mengejar cita-citanya untuk meyelesaikan studi perkuliahannya dan Anjel Kalista Paskawani yang saat ini menjalani perkuliahannya, serta suamiku tercinta, Radityo Aryo Nugroho, yang selalu memberikan warna dalam kehidupanku. Doa, semangat, kesabaranmu dalam mendukung tesis ini sungguh nyata.

Dr. Elia Mustikasari, M.Si., CA., CMA., BKP., BAK., Ak selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan semangat dan bimbingan yang luar biasa. Dari beliau penulis mengerti bagaimana tahapan tesis ini dibuat, mendapatkan wawasan dan pengetahuan serta cakrawala akuntansi. Satu hal yang saya belajar dari beliau bahwa dalam mengerjakan sesuatu harus mengikuti pedoman dan tahapan serta memberikan masukan yang sangat berarti dalam penyelesaian tesis ini. Beliau dosen selama kuliah Magister Akuntansi Universitas Airlangga. Dari beliau penulis memahami bahwa konsep suatu tulisan haruslah dikuasai. Dengan demikian maka segalanya akan berjalan sesuai tahapannya. Beliau juga telah menyederhanakan model penelitian dan memberikan masukan yang cukup membangun di dalam tesis ini. Beliau juga merupakan dosen yang selalu menjadi favorit di hati penulis, karena cara pengajaran materi begitu praktis dan mudah dipahami.

Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Airlangga Surabaya yang telah menjadi dosen dan Ketua Program Studi yang mendukung selama kuliah hingga penyelesaian tesis ini.

Dosen penguji tesis ini yaitu Ibu Wiwik Dianawati dan Bapak Heru Tjaraka selaku dosen penguji. Dari beliau penulis memahami bahwa tesis harus memberikan arti dan nilai tambah yang dapat diterapkan pada dunia nyata.

Seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa, semangat dan harapan agar proses tesis ini dapat menjadi tesis yang bernilai tambah bagi bangsa Indonesia.

Rekan Citra Novi Sunarto yang begitu mendukung penulis dalam keseharian, terutama mempersiapkan segala keperluan selama bimbingan tesis dan juga memberikan semangat dan dukungannya saat menjelang sidang tesis.

Para generasi pemuda Indonesia, semoga tesis ini membawa inspirasi yang membangun bagi bangsa kita. Teruskan dan tetap semangat untuk memberikan warna tersendiri bagi bangsa ini. Kita adalah penyokong dan penerus bangsa ini untuk tetap maju dan berkarya di dunia internasional. Teruskanlah dan kembangkanlah tesis ini. Selamat berjuang, kawan!

Dan yang terakhir penulis ucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu penulis, mohon maaf sebesar-besarnya apabila tidak dapat disebutkan satu-persatu namanya karena kealpaan penulis.

Surabaya, 16 Februari 2016

Yohanna Dawanti K

**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURES AND
GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AGGRESSIVENESS
MANUFACTURE SECTOR LISTED ON BEI 2010-2013**

YOHANNA DAWANTI
Universitas Airlangga Surabaya

ABSTRACT

Undang-undang No. 36/2008 regarding Income Tax showed showed that the greater the profits from the company, the greater the tax to be paid by the company. The increasing aggressiveness of the tax by the company which is nothing but a burden on corporate earnings, on the other hand led to increasing state revenues. Social and environmental responsibility in the Limited Liability Company Act No. 40 of 2007, Article 1 point 3 is defined as the company's commitment to participate in the sustainable economic development to improve the quality of life and environmental benefits the Company itself, the local community and society in general. From these definitions may be mentioned that the tax and CSR are both intended for the general welfare. But the difference is a tax administered by the central government and the local governments which are then distributed to the general public, while the cost of implementing CSR is managed by a company and then distributed to the general public. In addition, we need a good corporate governance or called with good corporate governance.

This study to prove whether the disclosure of CSR and good corporate governance on tax aggressiveness. This research was conducted on the manufacturing sector in Indonesia with the 2009-2013 study period. The results show that the disclosure of CSR affect negatively to the aggressiveness of tax, while good corporate governance does not affect the aggressiveness of tax.

Keywords: CSR disclosures, good corporate governance, tax aggressiveness.

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2010-2013**

YOHANNA DAWANTI
Universitas Airlangga Surabaya

ABSTRAK

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan menunjukkan menunjukkan bahwa semakin besar laba yang diperoleh perusahaan, semakin besar pajak yang akan dibayarkan perusahaan. Meningkatnya agresivitas pajak oleh perusahaan yang tidak lain merupakan beban terhadap laba perusahaan, di lain pihak menyebabkan pendapatan Negara semakin meningkat. Tanggung jawab sosial dan lingkungan pada Undang-Undang Perseroan Terbatas No. 40 tahun 2007 Pasal 1 Angka 3 didefinisikan sebagai komitmen perseroan untuk berperan serta dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang bermanfaat, baik bagi Perseroan sendiri, komunitas setempat, maupun masyarakat pada umumnya. Dari definisi tersebut dapat disebutkan bahwa pajak dan CSR sama-sama ditujukan untuk kesejahteraan umum. Namun bedanya adalah pajak dikelola oleh pemerintah pusat maupun pemerintah daerah yang kemudian didistribusikan kepada masyarakat umum sedangkan biaya pelaksanaan CSR dikelola oleh perusahaan untuk kemudian didistribusikan kepada masyarakat umum. Selain itu, diperlukan suatu tata kelola perusahaan yang baik atau disebut dengan *good corporate governance*.

Penelitian ini ingin membuktikan apakah pengungkapan CSR dan *good corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan pada sektor manufaktur di Indonesia dengan periode penelitian tahun 2009-2013. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan CSR mempengaruhi secara negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan *good corporate governance* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

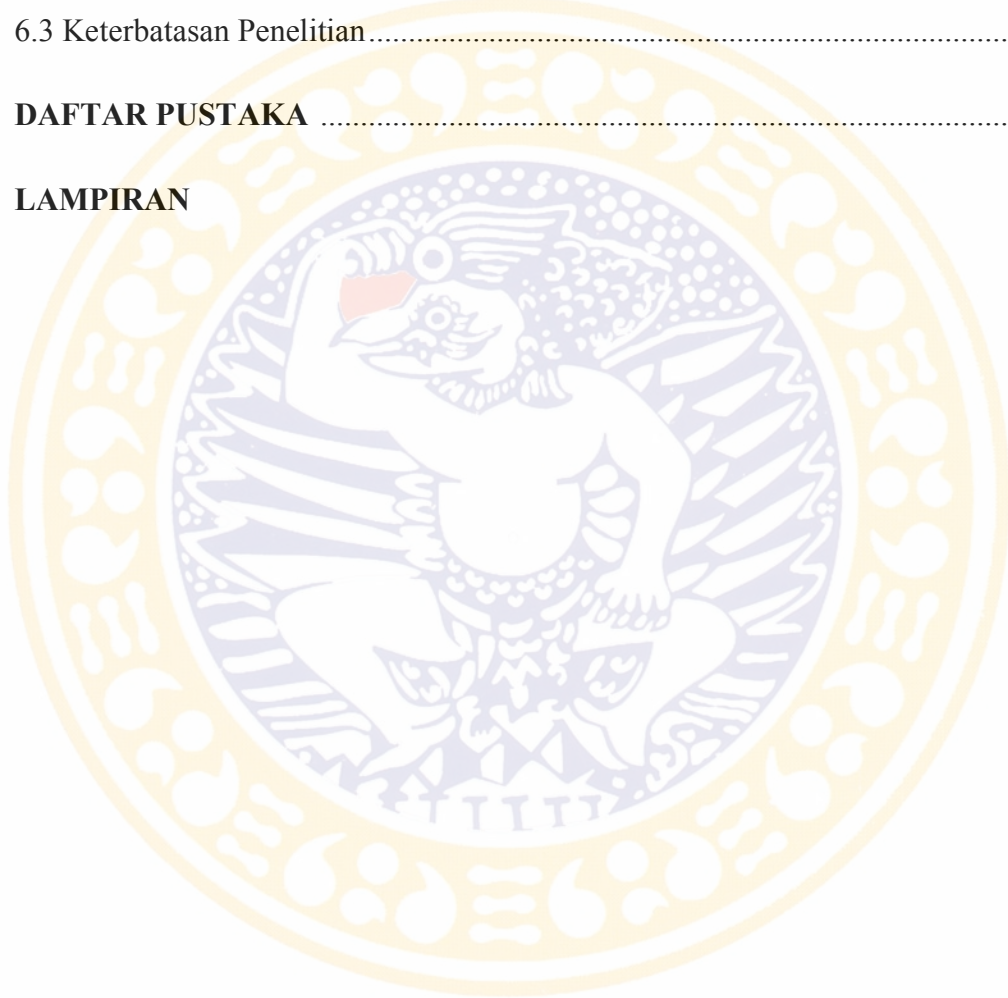
Kata kunci: Pengungkapan CSR, *good corporate governance*, agresivitas pajak.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN PERSYARATAN GELAR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS.....	v
HALAMAN <i>DECLARATION OF ORIGINALITY</i>	vi
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Agresivitas Pajak.....	15
2.1.1.1 Definisi Agresivitas Pajak.....	15
2.1.1.2 Sanksi Atas Agresivitas Pajak.....	17
2.1.2 <i>Corporate Social Responsibility</i>	20
2.1.2.1 Teori yang Berhubungan dengan CSR.....	20
2.1.2.2 Definisi CSR.....	23
2.1.2.3 Motivasi Penerapan CSR.....	24
2.1.2.4 Ruang Lingkup CSR.....	26
2.1.2.5 Pengungkapan CSR.....	27
2.1.2.6 Manfaat Implementasi CSR.....	28
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	29
2.1.3.1 Definisi <i>Good Corporate Governance</i>	29
2.1.3.2 Asas <i>Good Corporate Governance</i>	30
2.1.3.3 Manfaat Penerapan <i>Good Corporate Governance</i>	32
2.1.4 Kompensasi Manajemen.....	33
2.1.4.1 Definisi Kompensasi Manajemen.....	33

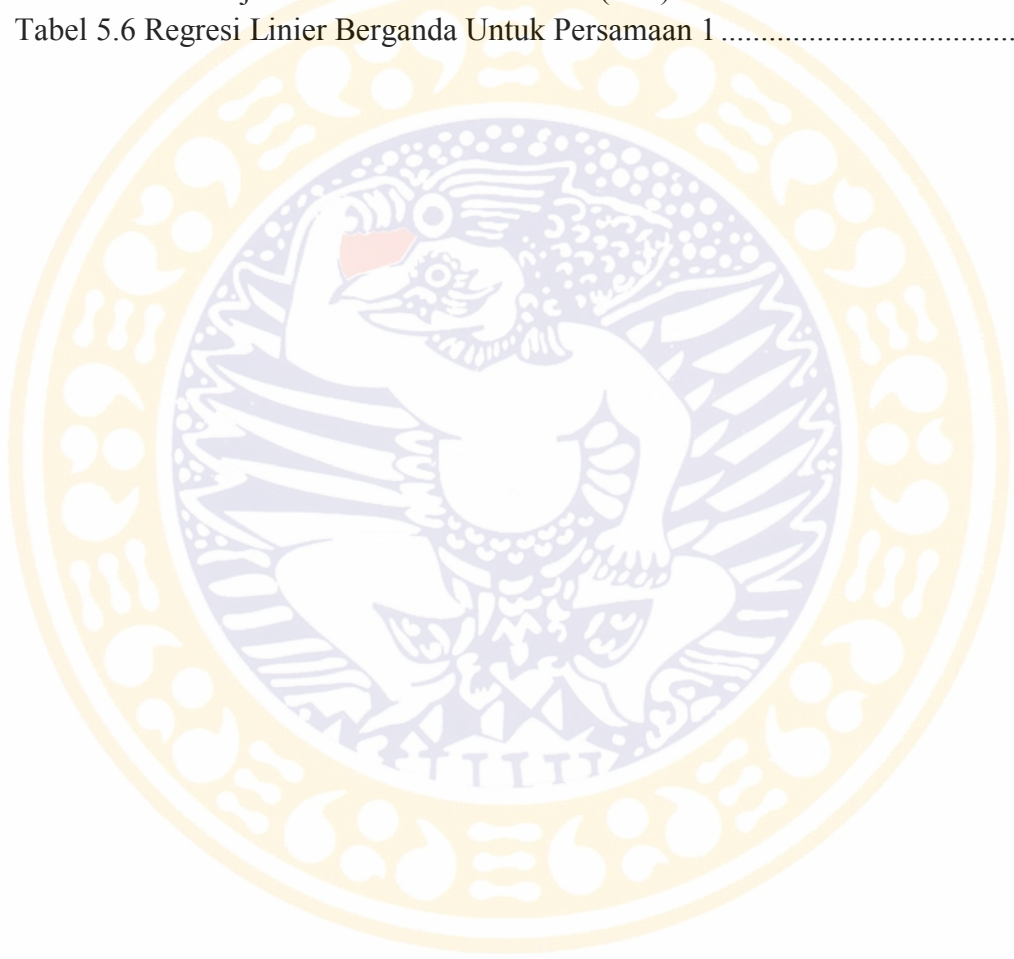
2.1.4.2 Tujuan Kompensasi Manajemen	34
2.1.4.3 Jenis Kompensasi	34
2.1.4.4 Asas Kompensasi Manajemen.....	35
2.1.5 Dewan Komisaris	36
2.1.5.1 Definisi Dewan Komisaris.....	36
2.1.5.2 Fungsi Dewan Komisaris Independen.....	38
2.1.6 Kepemilikan Manajerial.....	39
2.1.6.1 Definisi Kepemilikan Manajerial	39
2.1.6.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial	39
2.1.7 Kepemilikan <i>Blockholder</i>	40
2.1.7.1 Definisi Kepemilikan <i>Blockholder</i>	40
2.1.7.2 Pengaruh Kepemilikan <i>Blockholder</i>	41
2.2 Penelitian Terdahulu	42
BAB 3 RERANGKA KONSEPTUAL	
3.1 Pengembangan Hipotesis	44
3.2 Rerangka Konseptual	54
BAB 4 METODE PENELITIAN	
4.1 Pendekatan Penelitian	55
4.2 Identifikasi Variabel.....	55
4.3 Definisi Operasional.....	56
4.4 Jenis dan Sumber Data	59
4.5 Prosedur Pengumpulan Data	60
4.6 Populasi dan Sampel	60
4.7 Teknik Analisa Data.....	62
4.7.1 Analisis Faktor	62
4.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	63
1. Uji Normalitas	64
2. Uji Multikolonieritas	65
3. Uji Autokorelasi	66
4. Uji Heterokedastisitas	66
4.7.3 Pengujian Hipotesis	67
BAB 5 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	
5.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian	70
5.2 Interpretasi Hasil Statistik.....	71
5.2.1 Analisis Deskriptif	71
5.2.2 Analisis Faktor	74
5.2.3 Regresi Linier Berganda	75

5.2.4 Pengujian Hipotesis	78
5.3 Pembahasan Hipotesis.....	79
5.4.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Sosial Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	79
5.4.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Agresivitas Pajak	81
BAB 6 SIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Simpulan	85
6.2 Saran.....	86
6.3 Keterbatasan Penelitian.....	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peran Industri Terhadap PDB Nasional	12
Tabel 5.1 Hasil Penelitian Sampel	71
Tabel 5.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 5.3 KMO and Bartlett's Test	74
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 5.5 Hasil Uji Variance Inflation Factor (VIF).....	76
Tabel 5.6 Regresi Linier Berganda Untuk Persamaan 1	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Rerangka konseptual penelitian 54



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2. Data Peneliti
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Analisa Faktor
- Lampiran 5. Hasil Analisa Regresi Berganda

