

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbedaan tren dan variasi pengungkapan *Corporate Social Responsibility (CSR)* pada perusahaan pertambangan dan perbankan pasca berlakunya Undang-Undang No. 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Populasi dalam penelitian ini adalah 47 perusahaan pertambangan dan 44 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017. Untuk memperoleh sampel, maka disusun kerangka sampel dengan kriteria tertentu dan diperoleh sampel sebanyak 40 perusahaan pertambangan (200 observasi) dan 35 perusahaan perbankan (175 observasi). Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah *paired samples t-test* dan uji beda proporsi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tren pengungkapan *CSR* pada perusahaan pertambangan meningkat lebih tinggi daripada perbankan. Variasi pengungkapan *CSR* pada perusahaan pertambangan berorientasi pada sumbangan pembangunan infrastruktur sosial sedangkan perusahaan perbankan lebih berorientasi pada beasiswa, magang, dan pelatihan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi perusahaan dalam memilih jenis *CSR* yang bisa digunakan sebagai *deductible expense*.

**Kata kunci:** *deductible expense*, pengungkapan *CSR*, tren, variasi

**ABSTRACT**

This study aims to examine the differences of trends and variations disclosure of *Corporate Social Responsibility (CSR)* in mining and banking companies after the enactment of Law No. 36 of 2008 concerning Income Taxes. The population in this study were 47 mining companies and 44 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2017. To obtain the samples, a sample framework was prepared with certain criteria and the results 40 mining companies (200 observations) and 35 banking companies (175 observations) were obtained. Data analysis techniques used to test hypotheses are paired samples t-test and proportional difference test. The results showed that the trend of *CSR* disclosure in mining companies increased higher than banks. The variation of *CSR* disclosure in mining companies oriented towards the contribution of social infrastructure development while banking companies more oriented towards scholarships, internships, and training. This research is expected to be a reference for companies in choosing the type of *CSR* that can be used as a *deductible expense*.

**Keywords:** *CSR disclosures, deductible expense, trends, variations*