

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
Periode 2016)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Aprilian Kusuma Ningrum

201310170311139

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2017

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN GENDER SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016)**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Aprilian Kusuma Ningrum**
NIM : **201310170311135**
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 03 Agustus 2017 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

- Penguji I : **Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**
- Penguji II : **Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.**
- Penguji III : **A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.**
- Penguji IV : **Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.**

- 1..... *[Signature]*
- 2..... *[Signature]*
- 3..... *[Signature]*
- 4..... *[Signature]*

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Siti Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbi'l'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT sebagai rasa syukur atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi”** sebagai salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dalam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, hal ini tak luput dari keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini.

Dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini, penulis mendapat banyak bantuan dan semangat secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Karena itu, dengan kerendahan hati yang tulus, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya Bapak Purwanto dan Ibu Pri Wahyu Endah serta kakak saya Agustina Wulandari, SE yang selalu memberikan dukungan berupa do'a, semangat, nasehat beserta kasih sayang yang tulus sehingga saya selalu berada dalam lindungan-Nya dan saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Drs. H. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Idah Zuhroh, Dr., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

5. Ibu Siti Zubaidah, Dra., M.M., Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Ibu Eny Suprapti, Dr., M.M. Ak, CA dan Bapak Achmad Syaiful Hidayat A., SE., M.Sc., Ak selaku Pembimbing Skripsi, telah banyak memberikan dukungan serta masukan-masukan kepada penulis dalam setiap bimbingan guna lebih baiknya penulisan laporan skripsi ini.
7. Mengucapkan terima kasih kepada Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, yang telah memberikan ilmu bermanfaat bagi penulis selama menjadi mahasiswa akuntansi.
8. Kawan seperjuangan Akuntansi 2013 khususnya kelas C, yang selalu mendukung dan memberi banyak masukan untuk saya.
9. Marsela Awanda Azizia, Nur Alfiah dan Ilmaida Juliya yang telah menemani dan membantu banyak hal dalam masa perkuliahan dan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman satu bimbingan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Semoga amal bapak, ibu dan saudara semua mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT (Amin). Disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti, oleh karena itu peneliti mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan,

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Malang, 25 Juli 2017

Penulis

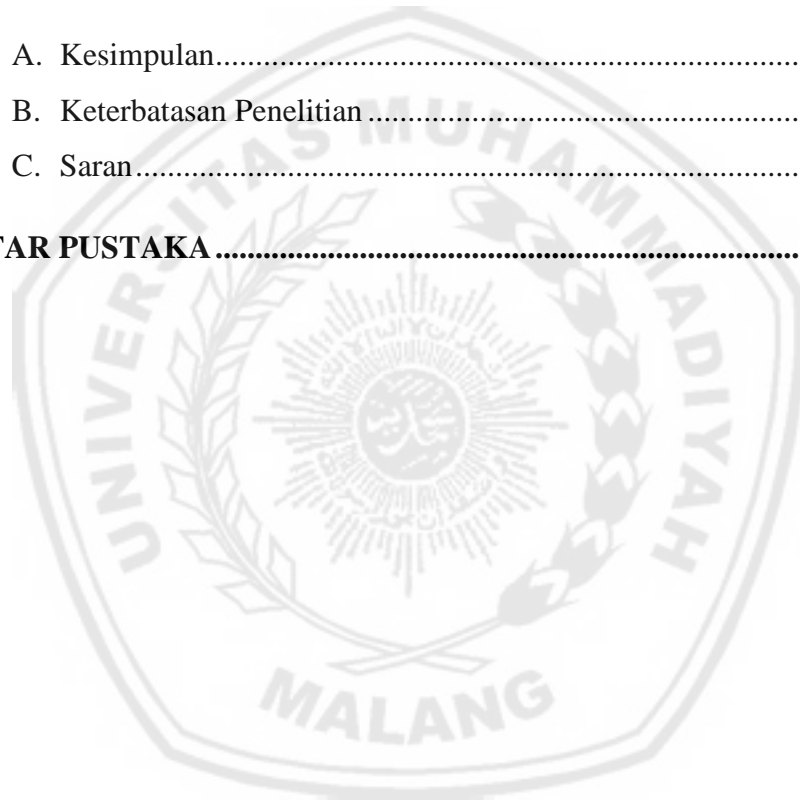
Aprilian Kusuma Ningrum

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Manfaat	7
BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	9
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	9
B. Teori dan Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Legitimasi	15
2. Teori Stakeholder	16
3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	17
4. <i>CSR Disclosure</i>	18
5. <i>Tax Avoidance</i>	20
6. Variabel Moderasi: <i>Gender</i>	20
C. Pengembangan Hipotesis.....	23
1. Pengungkapan CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. <i>Gender</i> sebagai variabel moderasi pada CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
D. Kerangka Pemikiran	25

BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Populasi dan Teknik Sampel.	26
C. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	27
1. Variabel Dependen (<i>Tax Avoidance</i>)	27
2. Variabel Independen (CSR)	28
3. Variabel Moderasi (<i>Gender</i>)	29
D. Jenis Dan Sumber Data	29
E. Teknik Pengumpulan Data.....	29
F. Teknik Analisis Data.....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif	30
2. Uji Asumsi Klasik.....	30
a) Uji Normalitas.....	31
b) Uji Heteroskedastisitas	31
3. Pengujian Hipotesis.....	32
a) Uji Koefisien Determinasi	33
c) Uji Signifikansi Simultan.....	33
d) Uji Signifikan Parameter Individual	33
BAB IV HASIL DAN PAMBAHASAN	35
A. Gambaran Umum Penelitian	35
B. Deskripsi Data	36
C. Analisis Data	37
1. Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
a) Uji Normalitas.....	39
b) Uji Heteroskedastisitas	40
3. Pengujian Hipotesis.....	41
a) Uji Koefisien Determinasi	41

b) Uji Signifikansi Simultan.....	42
c) Uji Signifikan Parameter Individual	43
E. Pembahasan	44
1. Pengaruh Pengungkapan CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2. Pengaruh <i>Gender</i> sebagai Variabel Moderasi pada CSR terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V PENUTUP	50
A. Kesimpulan.....	50
B. Keterbatasan Penelitian	51
C. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.1 Tingkat Signifikan.....	32
Tabel 4.1 Daftar Jumlah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI	36
Tabel 4.2 Pemilihan Sampel Penelitian	37
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.4 Hasil Analisis Uji Normalitas	39
Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.6 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi.....	41
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	42
Tabel 4.8 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 25



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Indikator Pengungkapan CSR menurut GRI G3	56
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	64
Lampiran 3	Penyajian Perhitngan Data Perusahaan	66
Lampiran 4	<i>Output</i> SPSS	68



DAFTAR PUSTAKA

- Bernardi, R.A., Bean, D.F. and Weippert, K.M. 2002. "Signaling gender diversity through annual report pictures: A research note on image management". *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. Vol. 15 No. 4, pp. 609-616.
- Bernardi, R.A., Bosco, S.M., and Reis, K.D. 2004. "Corporate Leadership in the Fortune 500: Women in Executive Management Positions". *Journal of Business & Economics Research*. Vol. 1, No. 12, pp. 1-10.
- Bernardi, R.A and V. Threadgill. 2010. "Women Directors and Corporate Social Responsibility". *Electronic Journal of Business Ethics and Organization Studies*. Vol. 15 No. 2, pp. 15-21.
- Budiman, J., and Setiyono. (2011). "Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)". *Jurnal SNA 15 Banjarmasin*.
- Deegan, C. 2000. *Financial Accounting Theory*. McGrawHill. Australia.
- Dharma, N.B.S. and N. Noviari. 2017. "Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 18 No. 1, Januari: 529-556. ISSN (Online): 2302-8556. Diakses: 23 Maret 2017.
- Elkington, J. 1997. *Cannibals with forks, the triple bottom line of twentieth century business*. Capstone Publishing Ltd. Oxford.
- Femitasari, L. 2014. "Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak". *Skripsi*. Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Ghozali, I. and A. Chariri. 2007. *Teori Akuntansi*. Edisi 4. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Habibi, A.S. 2017. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak". *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
- Handajani, L. 2014. "Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan: Determinan, Kinerja Keuangan dan Peran Sumberdaya Tanwujud". *Disertasi*. Doktor Ilmu Akuntansi Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya.

- Hidayat, K., A. P. Ompusunggu., H. Suratno. 2016. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi". *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*. Vol. 2 No. 2. Hal. 39-59.
- Hoi, C. K., Q. Wu, and H. Zhang. 2013. "*Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities*". *American Accounting Association*. Vol. 88 No. 6, pp. 2025–2059.
- Kusumastuti, S., Supatmi, and P. Sastra. 2006. "Pengaruh *Board Diversity* terhadap Nilai Perusahaan dalam Perspektif *Corporate Governance*". *Jurnal Ekonomi Akuntansi-Universitas Kristen Petra*. Available at: <http://puslit.petra.ac.id/journals/accounting>. Diakses: 23 Maret 2017.
- Lako, A. 2011. *Dekonstruksi CSR dan Reformasi Paradigma Bisnis dan Akuntansi*. Erlangga. Jakarta.
- Lanis, R. and G. Richardson. 2012. "*Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness*". *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol. 31 No. hlm: 86-108.
- Maharani, I.G.A.C., and K.A. Suardana. 2014. "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur". *E-Jurnal Akuntansi Udayana*. Vol. 9 No. 2, pp. 525-539. ISSN (Online): 2302-8556. Diakses: 23 Maret 2017.
- Muzakki, M.R. 2015. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak". *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Nalika, Aminah. 2009. "*Impact of Gender Diversity on Voluntary Disclosure in Annual Reports*". *Journal Accounting & Taxation* Vol. 1 No. 1. Pp. 101 – 113.
- Nugraha, N.B. 2015. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak". *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Nuryana, M. 2005. "*Corporate Social Responsibility* dan Kontribusi Bagi Pembangunan Berkelanjutan". Makalah Diklat Pekerjaan Sosial Industri, Balai Besar Pendidikan dan Pelatihan Kesejahteraan Sosial (BBPPKS). Bandung. Lembang 5 Desember 2005.
- Pradipta, D.H., and Supriyadi. 2015. "Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Leverage* dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak". *Simposium Nasional Akuntansi 18*. Vol, No, hlm.

- Pradnyadari, I Dewa A.I. 2015. "Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak". *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Rahindayati, N.M. 2015. "Pengaruh Diversitas Pengurus Pada Luas Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Thesis*. Megister Akuntansi Universitas Udayana Denpasar.
- Rahmawati, A., M.G. Wi Endang, and R.R. Agusti. 2016. "Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*". *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*. Vol. 10 No. 1.
- Ramirez, S.A. 2003. "A Flaw In The Sarbanes-Oxley Reform: Can Diversity In The Boardroom Quell Corporate Corruption". *St. John's Law Review*. Vol. 77, No. 4, pp. 837-866.
- Ratmono, D. and W.M. Sagala. 2015. "Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Sebagai Sarana Legitimasi: Dampaknya Terhadap Tingkat Agresivitas Pajak". *Jurnal Nominal*. Vol. 4 No. 2.
- Suharto, E. 2006. *Pekerjaan Sosial di Dunia Industri (Corporate Social Responsibility)*. PT. Refika Aditama. Bandung.
- Supriyanto, T.S. 2014. "Analisis Pengaruh Diversitas Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan *Corporate Governance*". *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Susiloadi, P., (2008), "Implementasi *Corporate Social Responsibility* untuk mendukung Pembangunan Berkelanjutan." *Spirit Publik*. Vo. 4 No. 2, pp. 123 -130. ISSN. 1907 – 0489.
- Suwardjono, 2005. *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan (Edisi III)*. BPF. Yogyakarta.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas
- Uppal J.S. 2005, "Kasus Penghindaran Pajak Di Indonesia". *Economic Review Journal*, 201.
- Wahyudi, D. 2015. "Analisis Empiris Pengaruh Aktivitas *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Prnghindaran Pajak di Indonesia". *Jurnal Lingkar Widya Swara*. Vol. 2 No. 4. pp. 05-17. ISSN (Online): 2355-4118. Diakses: 23 Maret 2017.

- Wibisono, Y. 2007. *Membedah Konsep&Aplikasi CSR*. Fascho Publishing. Gresik.
- Yoehana, M. 2013. “Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Yuniar, E.S. 2010. “Pengaruh Sensitivitas Etika, Umur & *Gender* Terhadap Persepsi Etika Atas *Tax Evasion*”. *Skripsi*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

