

**PERAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM  
MEMEDIASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh:**

**Reyhan Dary Bagaskara**

**Nim: 31401405662**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG**

**2020**

**SKRIPSI**

**PERAN *ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DALAM MEMEDIASI  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**Disusun Oleh:**

**Reyhan Dary Bagaskara**

**Nim: 31401405662**

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, Mei 2020

Pembimbing,



Digitally signed by Maya  
Indriastuti  
Date: 2020.05.04 15:02:43 +07'00'

Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA.

NIK.211406021

**PERAN ISLAMIC CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DALAM  
MEMEDIASI KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Disusun Oleh :

**Reyhan Dary Bagaskara**

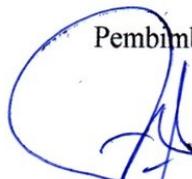
**Nim: 31401405662**

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 24 Januari 2020

**Susunan Dewan Penguji**

Pembimbing

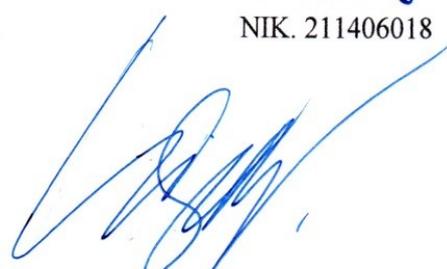
Penguji

  
Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA.

  
Dr. Edy Suprianto, SE., M.si., Ak., CA

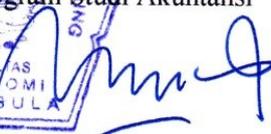
NIK.211406021

NIK. 211406018

  
Judi Budiman, SE., Akt

NIK. 211403015

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Tanggal 24 Januari 2020

  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si

NIK.211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, Saya:

Nama : Reyhan Dary Bagaskara  
NIM : 31401405662  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Peran *Islamic Corporate Social Responsibility* Dalam Memediasi Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak**", Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan ataupun sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas baik disengaja ataupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang sudah saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Semarang, Mei 2020  
Yang Menyatakan,



Reyhan Dary Bagaskara  
NIM. 31401405662

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya sesudah ada kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

**(QS: Al-Insyirah ayat 6-8)**

“Barang siapa yang keluar dalam menuntut ilmu maka ia adalah seperti berperang di jalan Allah hingga pulang”.

**(H.R. Tirmidzi)**

“Waktu itu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya menggunakan untuk memotong, ia akan memotongmu (menggilasmu)”

**(H.R. Muslim)**

“Orang-orang yang berhenti belajar akan menjadi pemilik masa lalu. Orang-orang yang masih terus belajar, akan menjadi pemilik masa depan “

**(Mario Teguh)**

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. Allah SWT, karea atas Ridha-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar
2. Kedua orang tuaku Bapak serta Ibu yang telah mendoakanku, membimbingku, memotivasiku, mendukungku berbentuk material dan selalu menyakinkanku bawah aku mampu menyelesaikan skripsi ini

Semua sahabat dan teman seperjuangan

## INTISARI

Pajak sangat berperan penting bagi kontribusi kesejahteraan masyarakat. Namun, bagi perusahaan, pajak yang dikeluarkan haruslah seefisien mungkin agar laba perusahaan tetap tinggi. Hal tersebut menjadikan perusahaan cenderung melakukan tindakan pajak agresif dengan memanfaatkan kelonggaran peraturan pajak yang ada. Terdapat beberapa faktor penyebab terjadinya agresivitas pajak antara lain: Kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, *leverage*, dan ICSR. Teori yang digunakan pada penelitian ini adalah teori legitimasi dan teori keagenan. Teori legitimasi yaitu hubungan antara kontrak sosial perusahaan dengan masyarakat demi menjaga keberlangsungan hidup perusahaan yang dapat terancam jika perusahaan melanggar kontrak sosial yang telah disepakati. Sedangkan Teori keagenan yaitu kontrak kerja antara pihak principal selaku pemilik usaha memberikan delegasi kepada pihak agen selaku manajemen untuk mengambil keputusan dalam melaksanakan kegiatan usaha. Jika kedua belah pihak saling bertentangan maka dapat menimbulkan masalah keagenan yang berimbas pada peningkatan *agency cost*.

Hasil penelitian terdahulu memperlihatkan hasil yang tidak konsisten. Pada penelitian Setyarini dan Paramitha (2011) serta Dewi dan Priyadi (2013) yang menunjukkan jika kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap *Corporate Social Responsibility*. Namun, pada penelitian Putri dan Herawati (2016) serta Yauris dan Agoes (2019) yang mengemukakan jika Kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap CSR. Pada penelitian Nur dan Priantinah (2012) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap CSR. Namun, pada penelitian Andrayani (2016) yang mengemukakan jika ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap CSR. Pada penelitian Saputra (2016) bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap CSR. Namun, pada penelitian Nur dan Priantinah (2012), Setyarini dan Paramitha (2011) bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap CSR. Pada penelitian Yauris dan Agoes (2019) bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini Hidayanti dan Laksito (2013) juga memperlihatkan bahwa kepemilikan keluarga berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Namun, pada penelitian Fadila dkk (2017) yang mengemukakan jika kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Pada penelitian Yauris dan Agoes (2019) mengemukakan jika ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan pada penelitian Hadi dan Mangoting (2014) serta Kuriah dan Asyik (2016) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Pada penelitian Apriyanto dan Dwimulyani (2019) mengemukakan jika *Leverage* secara signifikan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan pada penelitian Kuriah dan Asyik (2016); Anita dkk (2015); Kurniasih dan Sari (2013) serta Suyanto dan Supramono (2012) menunjukkan bahwa rasio *leverage* mempunyai pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Pada CSR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Serta tidak mendukung penelitian hasil penelitian Kresentia dan Nuritomo (2017) dan

Kuriah dan Asyik (2016) menunjukkan bahwa terdapat hubungan negatif antara ICSR dan agresivitas pajak

Berdasarkan pengujian hipotesis dalam studi ini dapat disimpulkan jika Kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap ICSR. Kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. *Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. ICSR berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. ICSR mampu menjadi variabel intervening antara Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. Tetapi, ICSR tidak mampu menjadi variabel intervening antara ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap Agresivitas Pajak.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji Syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan usulan penelitian skripsi ini dengan judul “**Peran *Islamic Corporate Social Responsibility* Dalam Memediasi Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak**” dengan lancar dan tepat waktu, sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung.

Selama proses penyusunan usulan penelitian skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Olivia Khairunnisa, SE., M.Si., Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung.
3. Ibu Maya Indriastuti, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan masukan selama menyelesaikan usulan penelitian skripsi ini. Terima kasih untuk waktu dan ilmu-ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
4. Segenap Karyawan Fakultas Ekonimi Universitas Islam Sultan Agung yang telah memberikan tambahan ilmu bagi penulis.

5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, atas doa, semangat, dan segala bantuan dalam proses penyusunan usulan penelitian skripsi ini saya ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa usulan penelitian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi usulan penelitian skripsi di masa yang akan datang. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, Mei 2020

Peneliti,

Reyhan Dary Bagaskara