

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR, UTILITAS,
DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE
2014-2018**

SKRIPSI

Oleh:

**LUSIANA NASUTION
NIM. 16.811.0861
WINDA FEBRIANI DOLOKSARIBU
NIM. 16.811.1114**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX
AGGRESSIVENESS USING EARNING
MANAGEMENT AS INTERVENING
VARIABLE AT INFRASTRUCTURE,
UTILITY, AND TRANSPORTATION
COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD
2014-2018**

FINAL RESEARCH

By :

LUSIANA NASUTION
Student Number. 16.811.0861
WINDA FEBRIANI DOLOKSARIBU
Student Number. 16.811.1114



**STUDY PROGRAM OF A ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR, UTILITAS,
DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE
2014-2018**

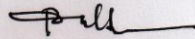
SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**LUSIANA NASUTION
NIM. 16.811.0861
WINDA FEBRIANI DOLOKSARIBU
NIM. 16.811.1114**

Disetujui Oleh :
Dosen Pembimbing,



Robinhot Gultom, S.E., M.Si

Medan, 18 Februari 2020

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,



Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168110861
Nama : Lusiana Nasution
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan Judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, Februari 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Lusiana Nasution

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 168111114
Nama : Winda Febriani Doloksaribu
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan Judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, Februari 2020

Saya yang membuat pernyataan,



Winda Febriani Doloksaribu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba pada perusahaan Infrastruktur, utilitas, dan Transportasi yang terdaftar di BEI periode 2014-2018.

Populasi penelitian ini berjumlah 77 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 7 dengan jumlah data sebanyak 35 perusahaan. Pengujian menggunakan metode analisis regresi linear berganda.

Hasil pengujian secara simultan *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba dan secara parsial *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif signifikan terhadap Manajemen Laba. Disamping itu, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Persamaan kedua menunjukkan secara simultan *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan secara parsial *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Disamping itu, *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Analisis jalur menunjukkan bahwa variabel Manajemen Laba mampu mengintervening pengaruh Kualitas Audit terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Corporate Social Responsibility*, *Kualitas Audit*, *Kepemilikan Institusional*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Institutional Ownership, Leverage, and Firm Size on Tax Aggressiveness through Earning Management in Infrastructure, Utilities, and Transportation companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2014-2018.

The population of this research is 77 companies. Sampling using a purposive sampling method and obtained a sample of 7 with a total data of 35 companies. Tests using multiple linear regression analysis methods.

Simultaneous test results of Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Institutional Ownership, Leverage, and Company Size have no effect on Profit Management and partially Corporate Social Responsibility has a significant negative effect on Earning Management. In addition, Audit Quality, Institutional Ownership, Leverage, Company Size do not affect Earnings Management. The second equation shows that Corporate Social Responsibility simultaneously, Audit Quality, Institutional Ownership, Leverage, and Company Size affect the tax aggressiveness and partially Leverage has a significant positive effect on tax aggressiveness. In addition, Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Institutional Ownership, and Company Size do not affect tax aggressiveness. Path analysis shows that the Earnings Management variable is able to intervene the influence of Audit Quality on tax aggressiveness.

Keywords : *Corporate Social Responsibility, Audit Quality, Institutional Ownership, Leverage, Company Size*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Robinhot Gultom, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Bapak Seti Eli Larosa, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi dan selaku Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
4. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi

5. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis
6. Bapak William, S.Kom., M.M., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
8. Bapak Okto Rahmadan Nasution dan Ibu Candra Lela Wati, selaku orang tua dari Lusiana Nasution serta saudara saya Anggi Anisha Nasution yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
9. Bapak Ramli Doloksaribu dan Ibu Nurmala Br. Panjaitan, selaku orang tua dari Winda Febriani Doloksaribu serta saudara saya Rico Marnasib Doloksaribu, Jonathan Faisal Alfrido Doloksaribu, Kevin Macdonal Doloksaribu yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
10. Sahabat kami serta teman-teman seperjuangan Akuntansi Pagi stambuk 2016 yang telah memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
11. Kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Februari 2020
Penulis,

Lusiana Nasution,
Winda Febriani Doloksarib

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Ruang Lingkup Penelitian	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	8
1.6. Originalitas Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Agresivitas Pajak	10
2.1.2. Manajemen Laba	11
2.1.3. Corporate Social Responsibility (CSR).....	14
2.1.4. Kualitas Audit.....	20
2.1.5. Kepemilikan Institusional.....	22
2.1.6. Leverage	24
2.1.7. Ukuran Perusahaan.....	25
2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	27
2.3. Kerangka Konseptual	40
2.4. Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1. Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba.....	40
2.4.2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	41

2.4.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	42
2.4.4. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	42
2.4.5. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1. Jenis Penelitian	45
3.2. Objek Penelitian	45
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	45
3.4. Populasi dan Sampel.....	46
3.5. Definisi Operasional Variabel	47
3.5.1. Variabel Dependen (Y2)	47
3.5.2. Variabel Intervening (Y1)	47
3.5.3. Variabel Independen (X).....	48
3.5.3.1. Corporate Social Responsibility (CSR) (X1).....	48
3.5.3.2. Kualitas Audit (X2)	49
3.5.3.3. Kepemilikan Institusional (X3).....	49
3.5.3.4. Leverage (X4).....	49
3.5.3.5. Ukuran Perusahaan (X5).....	49
3.6. Metode Analisis Data	51
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik	52
3.6.1.1. Uji Normalitas	52
3.6.1.2. Uji Multikolonieritas	53
3.6.1.3. Uji Heteroskedastisitas	54
3.6.1.4. Uji Autokorelasi	55
3.6.2. Pengujian Hipotesis	55
3.6.2.1. Pengujian Hipotesis Pertama	55
3.6.2.2. Pengujian Hipotesis Kedua.....	57
3.6.2.3. Pengujian Hipotesis Ketiga.....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
4.1. Hasil Penelitian.....	61

4.1.1. Statistik Deskriptif.....	61
4.1.2. Uji Asumsi Klasik sebelum Transformasi Data (Hipotesis Pertama)	63
4.1.2.1. Uji Asumsi Klasik dengan variabel Manajemen Laba sebagai variabel dependen	63
4.1.2.2. Uji Asumsi Klasik dengan Variabel Agresivitas Pajak sebagai Variabel Dependen (Hipotesis Kedua)	67
4.1.3. Uji Asumsi Klasik setelah Transformasi Data (Hipotesis Pertama)	71
4.1.3.1. Uji Asumsi Klasik dengan variabel Manajemen Laba sebagai variabel dependen	72
4.1.3.2. Uji Asumsi Klasik dengan Variabel Agresivitas Pajak sebagai Variabel Dependen (Hipotesis Kedua)	76
4.1.4. Pengujian Hipotesis	80
4.1.4.1. Pengujian Hipotesis Pertama	80
4.1.4.2. Pengujian Hipotesis Kedua.....	84
4.1.4.3. Pengujian Hipotesis Ketiga.....	89
4.2. Pembahasan	92
4.2.1. Pengaruh Corporate social responsibility terhadap Agresivitas pajak melalui Manajemen laba.....	92
4.2.2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	93
4.2.3. Pengaruh LnKepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	94
4.2.4. Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas pajak melalui Manajemen Laba	95
4.2.5. Pengaruh LnUkuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak melalui Manajemen Laba	96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	98
5.1. Kesimpulan	98
5.2. Saran	99

DAFTAR PUSTAKA.....	100
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	129



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	40
Gambar 4.1. Grafik Histogram Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data untuk Hipotesis Pertama	63
Gambar 4.2. Normal Probability Plot Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	64
Gambar 4.3. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	66
Gambar 4.4. Grafik Histogram Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	68
Gambar 4.5. <i>Normal Probability Plot</i> Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	68
Gambar 4.6. Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	70
Gambar 4.7. Grafik Histogram Uji Normalitas Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	72
Gambar 4.8. <i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data untuk Hipotesis Pertama	73
Gambar 4.9. Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data untuk Hipotesis Pertama	74
Gambar 4.10. Grafik Histogram Uji Normalitas Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	76
Gambar 4.11. <i>Normal Probability Plot</i> setelah Transformasi Data untuk Hipotesis Kedua.....	77
Gambar 4.12. Grafik <i>Scatterplot</i> setelah Transformasi Data untuk Hipotesis Kedua.....	79
Gambar 4.13. Kerangka Konseptual Analisis Jalur (Path Analysis)	91

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena mengenai Agresivitas Pajak yang terjadi pada perusahaan.....	2
Tabel 2.1. Indikator CSR Berdasarkan GRI-G4	15
Tabel 2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	34
Tabel 3.1. Kriteria Sampel.....	46
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	50
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama.....	64
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	65
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Park</i> Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama.....	66
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	67
Tabel 4.6. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Sebelum Transformasi Untuk Hipotesis Kedua.....	69
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	69
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Park</i> Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua	71
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	71
Tabel 4.10. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama.....	73
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	74
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Park</i> Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama.....	75
Tabel 4.13. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Pertama	75
Tabel 4.14. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S) Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua	77
Tabel 4.15. Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	78

Tabel 4.16. Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji Park Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua	79
Tabel 4.17. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data Untuk Hipotesis Kedua.....	80
Tabel 4.18. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Simultan (Uji Statistik - F).....	80
Tabel 4.19. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial (Uji Statistik - t)	81
Tabel 4.20. Pengujian Pertama Koefisien Determinasi (R^2).....	84
Tabel 4.21. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Simultan (Uji Statistik-F).....	85
Tabel 4.22. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Parsial (Uji Statistik - t).....	85
Tabel 4.23. Pengujian Kedua Koefisien Determinasi (R^2)	88
Tabel 4.24. Ringkasan Hasil Estimasi Parameter Model.....	90
Tabel 4.25. Hasil Pengujian Analisis Jalur (Path Analysis).....	91



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	104
Lampiran 2. Sampel Daftar Sampel Penelitian	106
Lampiran 3. Data Manajemen Laba.....	107
Lampiran 4. Data Agresivitas Pajak	108
Lampiran 5. Data Corporate Social Responsibility	109
Lampiran 6. Data Kualitas Audit	110
Lampiran 7. Data Kepemilikan Institusional	111
Lampiran 8. Data Leverage	112
Lampiran 9. Data Ukuran Perusahaan	113
Lampiran 10. Data Awal Perusahaan.....	114
Lampiran 11. Hasil Pengujian Sebelum Transformasi Data Hipotesis Pertama....	116
Lampiran 12. Hasil Pengujian Sebelum Transformasi Data Hipotesis kedua	119
Lampiran 13. Hasil Pengujian Setelah Transformasi Data Hipotesis Pertama	122
Lampiran 14. Hasil Pengujian Setelah Transformasi Data Hipotesis Kedua.....	125
Lampiran 15. Hasil Pengujian Analisis Jalur.....	128

UNIVERSITAS
MIKROSKIL