

**LAPORAN KEBERLANJUTAN (*SUSTAINABILITY REPORT*) SEBAGAI
MODERASI PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
(CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI



Disusun oleh:

Celyn Monica Olivyanita Devania Inessaviragita

12170238

Akuntansi

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : CELYN MONICA OLIVYANITA DEVANIA
 : INESSAVIRAGITA
NIM : 12170238
Program studi : AKUNTANSI
Fakultas : BISNIS
Jenis Karya : SKRIPSI

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

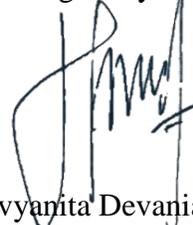
**“LAPORAN KEBERLANJUTAN (*SUSTAINABILITY REPORT*) SEBAGAI
MODERASI PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
(CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 27 Oktober 2021

Yang menyatakan,



(Celyn Monica Olivyanita Devania Inessaviragita)
NIM.12170238

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Celyn Monica Olivyanita Devania Inessaviragita

12170238

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2021

DUTA WACANA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul

“LAPORAN KEBERLANJUTAN (*SUSTAINABILITY REPORT*) SEBAGAI MODERASI PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

CELYN MONICA OLIVYANITA DEVANIA INESSAVIRAGITA

12170238

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

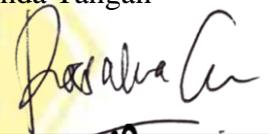
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 07 September 2021

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Rossalina Christanti, SE., M.Acc.
(Ketua Tim Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc.
(Dosen Penguji)
3. Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 13 September 2021

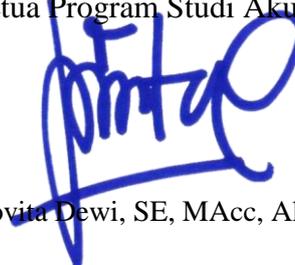
Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.



Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

“Laporan Keberlanjutan (*Sustainability Report*) sebagai Moderasi Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) terhadap Agresivitas Pajak”

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 17 Agustus 2021



(Celyn Monica Olivyanita Devania I.)

12170238

HALAMAN MOTTO

"Percayalah, sepanjang kita punya mimpi, punya rencana, walaupun kecil tapi masuk akal, tidak boleh sekalipun rasa sedih, rasa tak berguna itu datang mengganggu pikiran".

Tere Liye

"Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi untuk dicapai, yang ada hanya niat yang terlalu rendah untuk melangkah".

Bong Chandra

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat, kekuatan, serta memberikan kemudahan kepada penulis.

Ibu Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA.CMA.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dengan sangat sabar dan memberikan motivasi kepada penulis selama mengerjakan skripsi.

Seluruh Dosen Penguji Skripsi dari penulis.

Orang tua tercinta, Ibu Iin Karolinna Aningtyas Landari, kakak Brilliant Edo, adik penulis Vivia Sonya dan Creamy Banyu Biru, serta kakek-nenek dan keluarga besar penulis yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan juga semangat kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

Titus Dwi Hatmaji yang memberikan pengaruh besar dalam hidup penulis, selalu memotivasi penulis agar segera menyelesaikan skripsi, selalu menghibur, dan juga selalu memberikan doa kepada penulis selama proses mengerjakan skripsi.

Sahabat penulis yaitu Fransiska Yuli, Novi Kusumaningrum, Ayuna Novitasari, Putri Anggraini, Nadia Arethusia, Tyas Widyaswari, Sagung Putri, Bima M. R, Irfan Fahmi, Danuarta Abiyogha, yang terus mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat, kekuatan, serta memberikan kemudahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik;
2. Bapak Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana;
3. Ibu Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA.CMA.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini;
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana yang telah membantu, membimbing, dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan;
5. Seluruh Dosen Penguji Skripsi dari penulis;
6. Keluarga khususnya orang tua penulis, Iin Karolinn, kakak Brilliant Edo, serta adik Vivia Sonya dan Creamy Banyu Biru yang telah memberikan dukungan, doa, motivasi, dan kasih sayang sehingga menjadi kekuatan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;

7. Saudara penulis, Widyadhari Komala yang telah membantu, menghibur, dan memberikan dukungan selama proses penyelesaian skripsi;
8. Titus Dwi Hatmaji yang selalu menghibur, menemani, memberikan motivasi dan membantu dalam mengerjakan skripsi;
9. Sahabat-sahabat terkasih, Fransiska Yuli, Novi Kusuma, Ayuna Novitasari, Putri Anggraini, Nadia Arethusia, Tyas Widyaswari, Sagung Putri, Bima M. R, Irfan Fahmi, Danuarta Abiyogha, atas segala doa dan semangat bagi penulis selama penyelesaian skripsi ini;
10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2017 terkhusus untuk Monica Egi, She-she Apriyani, Ebenhaezer Steffanus, Devi Sitanggang, Aciiau, Steffy Pasaribu, Ellen Stefani, dan Marcyola Sekararum, yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan skripsi;
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan baik.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	8
2.1.3 Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR).....	8
2.1.4 CSR Disclosure.....	9
2.1.5 CSR Disclosure Indexs	9
2.1.6 Agresivitas Pajak	11
2.1.7 Laporan Keberlanjutan (<i>Sustainability Report</i>).....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12

2.3 Pengembangan Hipotesis	13
2.3.1 Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR).....	13
2.3.2 Sustainability Report.....	14
BAB III	16
METODE PENELITIAN.....	16
3.1 Data	16
3.1.1 Data dan Sumber Data	16
3.1.2 Populasi dan Sampel.....	16
3.2 Definisi Variabel dan Pengukuran	17
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	17
3.2.2 Variabel Independen (X)	18
3.3 Desain Penelitian	19
3.4 Model Statistik dan Uji Hipotesis	19
3.4.1 Analisis Data.....	19
3.4.1.1 Statistik Deskriptif	20
3.4.1.2 Analisis Data Panel.....	20
3.4.2 Pemilihan Model Regresi.....	21
3.4.3 Uji Parsial (uji t)	22
3.4.4 Koefisien Determinasi	22
3.4.5 Model Statistik.....	23
3.4.6 Uji Hipotesis	24
BAB IV	26
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Statistik Deskriptif.....	26
4.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	27
4.2.1 Chow Test.....	27
4.2.2 Hausman Test	28
4.2.3 Langrange Multiplier Test	29
4.2.4 Uji Parsial (Uji t).....	30
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi	31
4.3 Uji Hipotesis.....	31
4.3.1 Uji Heteroskedastisitas	31
4.3.2 Uji Autokorelasi.....	32
4.4 Analisis Regresi.....	33

4.5 MRA	34
4.6 Pembahasan	35
4.6.1 Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) berpengaruh positif terhadap nilai ETR	35
4.6.2 Sustainability Report tidak memoderasi pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) terhadap Agresivitas Pajak	36
BAB V	38
KESIMPULAN DAN SARAN	38
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	38
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	42
HALAMAN PERSETUJUAN	52

©UKDW

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1 Perhitungan Jumlah Sampel.....	17
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	26
Tabel 4. 2 Uji Chow	28
Tabel 4. 3 Uji Hausman	28
Tabel 4. 4 Uji Langrange Multiplier	29
Tabel 4. 5 Uji Parsial (Uji t).....	30
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi	31
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas.....	32
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 4. 9 Analisis Regresi	34
Tabel 4. 10 MRA (Moderated Regression Analysis).....	34

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	19
------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Akhir Perusahaan	42
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Lampiran 3 Hasil Model Common Effect.....	46
Lampiran 4 Hasil Model Fixed Effect	47
Lampiran 5 Hasil Model Random Effect	47
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	48
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	49
Lampiran 8 Hasil Uji Langrange Multiplier	50
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	51
Lampiran 11 Hasil Uji Moderasi (Moderated Regression Analysis).....	51
Lampiran 12 Kartu Konsultasi Skripsi.....	53

©UKDW

**LAPORAN KEBERLANJUTAN (*SUSTAINABILITY REPORT*) SEBAGAI
MODERASI PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Celyn Monica Olivyanita Devania Inessaviragita

12170238

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: celynmonica7@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui secara empiris mengenai laporan keberlanjutan (*Sustainability Report*) sebagai moderasi pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan (*Corporate Social Responsibility*) terhadap agresivitas pajak. Tanggung jawab sosial perusahaan dalam penelitian ini diukur menggunakan *corporate social responsibility indexs* (CSRI), sedangkan agresivitas pajak diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR). Data sampel dari penelitian ini yaitu seluruh perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, yang mana sampel dipilih sesuai kriteria tertentu. Berdasarkan kriteria tersebut, sampel yang digunakan sebanyak 140 perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan model regresi sederhana, uji *chow*, uji *hausman*, uji *langrange multiplier*, uji *t*, dan uji asumsi klasik dengan menggunakan *Eviews 9*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) berpengaruh positif terhadap nilai ETR, sedangkan laporan keberlanjutan (*Sustainability Report*) sebagai moderasi tidak memperkuat ataupun memperlemah pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Laporan Keberlanjutan, dan Agresivitas Pajak, *Effective Tax Rate (ETR)*

SUSTAINABILITY REPORT AS A MODERATING INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AGGRESSIVENESS

Celyn Monica Olivyanita Devania Inessaviragita

12170238

Accounting Department Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email: celynmonica7@gmail.com

ABSTRACT

The aim of this study is to know empirically about sustainability report as a moderating influence of corporate social responsibility (CSR) on tax aggressiveness. The corporate social responsibility in this study measured by corporate social responsibility indexes (CSRI), while the tax aggressiveness measured by effective tax rate (ETR). The sample data in this study are all the companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) on 2014-2019. This study using the purposive sampling technique where the sample selected using certain criteria. Based on that criteria, these sample used are 140 companies. Data were analyzed using the simple linier regression model, chow test, hausman test, langrange multiplier test, t test, and classical assumption test using Eviews 9. The result of this study showed that the corporate social responsibility (CSR) give the positive effect on the ETR value, while the Sustainability Report as a moderation does not strengthen or weaken the influence of corporate social responsibility on tax aggressiveness.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Sustainability Report, Tax Aggressiveness, Effective Tax Rate.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Isu yang sekarang banyak diperhatikan yakni peranan sebuah perusahaan terhadap lingkungan sekitarnya, termasuk lingkungan eksternal dan internal. Masalah ini dikenal selaku tanggung jawab sosial perusahaan (CSR). Pasal 74 Tahun 2007 Nomor 40 mengenai Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan menyatakan: “Perusahaan di bidang ini dan/atau kegiatan usaha yang berhubungan dengan sumber daya alam berkewajiban menjalankan pertanggungjawaban lingkungan dan sosial”. Mengacu pada undang-undang ini, pemerintah melakukan penerbitan UU No. 47 Tahun 2012 yang mengatur mengenai tanggung jawab sosial dan lingkungan perseroan terbatas.

Kebijakan pemerintah yang disebutkan di atas berarti perusahaan bukan sekedar harus memenuhi tanggung jawab sosial dan lingkungan mereka, mereka pun wajib menyampaikan laporan kegiatan akuntabilitas. Menurut peraturan tersebut, tanggung jawab sosial perusahaan wajib diungkapkan. Beberapa perusahaan telah menggunakan hal tersebut untuk menunjukkan bagaimana perusahaan berpartisipasi serta fokus pada aspek lingkungan sekaligus sosial. Berdasarkan sudut pandang ekonomi, perusahaan akan cenderung mendapatkan keuntungan dari manfaat sosial. Semua informasi ini diungkapkan pada *sustainability report* (laporan keberlanjutan). Tujuan *sustainability report* yakni guna menginformasikan kepada pemangku kepentingan dan publik secara transparan tentang komitmen perusahaan, serta kinerja sosial, lingkungan, dan

ekonomi. Dengan begitu, transparansi dan kejelasan pemahaman dapat dimiliki para pemangku kepentingan, khususnya tentang semua kegiatan keberlanjutan yang dijalankan perusahaan, dan laporan keberlanjutan pun bisa dipergunakan sebagai alat untuk membuat keputusan.

Menurut regulasi OJK (Otoritas Jasa Keuangan) Nomor 51/POJK.03/2017 yang mengatur tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Terbuka, “Laporan Keberlanjutan ialah laporan wajib yang penyajiannya bisa secara terpisah ataupun dalam Laporan Tahunan”. Disusunnya laporan keberlanjutan bisa menjabarkan nilai tambah informasi CSR, karena ada standar dan prinsip pengungkapan yang dapat menjadi cerminan kegiatan operasional perusahaan secara keseluruhan dan juga merupakan alat untuk mengukur kinerja perusahaan (Widianto, 2011), sehingga jika ada perusahaan-perusahaan yang tidak mengungkapkan *sustainability report*, maka hal tersebut dikarenakan perusahaan tidak bersedia membuat laporan keberlanjutan, karena perusahaan tidak transparan dalam operasional bisnisnya. Faktor kedua adalah penegakan hukum pemerintah terhadap perusahaan-perusahaan yang tidak mencantumkan *sustainability report* tidak cukup kuat atau lemah.

Menurut keputusan pemerintah, laporan keberlanjutan dikeluarkan karena pemerintah kurang menganalisis laporan perusahaan, dan sulit untuk memantau dan mengukur komitmen rencana CSR perusahaan. Alasan inilah yang mendorong lahirnya regulasi atau peraturan khusus terkait pengaturan laporan keberlanjutan yang terukur dan mendetail. Selain itu, pembuatan laporan keberlanjutan dapat membantu perusahaan mendapatkan kepercayaan dari masyarakat dan pemangku kepentingan (*stakeholders*). Melalui laporan keberlanjutan ini, risiko kesalahan

bisnis juga dapat diminimalkan. Namun sayangnya saat ini dunia tengah berhadapan dengan pandemi *Covid-19* (*Corona Virus Disease 2019*). Diketahui *Covid-19* yakni virus yang dapat menyerang paru-paru manusia, sehingga menginfeksi sistem pernafasan pada manusia. Virus ini dapat menyebabkan masalah pernafasan ringan, infeksi paru-paru yang cukup parah, dan bahkan kematian. Karena penyebaran virus, beberapa negara telah menerapkan kebijakan *lockdown* untuk mencegah penyebaran virus lebih lanjut.

Kebijakan PSBB (Pembatasan Sosial Berskala Besar) diterapkan di Indonesia sebagai pemutus mata rantai virus tersebut agar tidak semakin menyebar. Dengan ini, nyatanya sangat berdampak pada berbagai perusahaan Indonesia. Hal ini menyebabkan turunnya perusahaan pelaksana CSR karena hampir semua perusahaan merasakan dampak *Covid-19* yang menyebabkan berkurangnya jumlah dana yang dialokasikan untuk pelaksanaan CSR.

Namun, Ketua LPPM (Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat) UNAS, Dr. Ir. Nonon Saribanon, M.Si mengatakan, saat terjadi pandemi, rencana program *Corporate Social Responsibility* (CSR) perlu di *desain* ulang. Menurutny, merancang ulang rencana program CSR harus menyesuaikan dengan kondisi pandemi *Covid-19*. Merancang ulang rencana CSR yang dapat dijalankan perusahaan di masa pandemi yaitu, bekerja keras mengatasi dampak *Covid-19*, memberikan edukasi dan pembelajaran tentang *Covid-19* kepada masyarakat.

Kondisi pandemi *Covid-19* menjadi sebuah tantangan bagi para pelaku usaha, perusahaan, dan negara. Dalam hal ini, Indonesia pasti akan mengalami

resesi. Dalam arti, kinerja Indonesia telah mengalami perlambatan aktivitas ekonomi dalam jangka panjang. Namun pemerintah tidak tinggal diam, pemerintah memberikan sebuah insentif untuk mengurangi beban keuangan wajib pajak. Insentif tersebut diantaranya pembebasan PPh Pasal 21 bagi pegawai dan PPh Pasal 22 impor bagi industri tertentu untuk jangka waktu 6 bulan. Pada gilirannya, PPh Pasal 25 dari beberapa industri dikurangi atau dikecualikan sebesar 30% secara angsuran untuk mempercepat potongan pajak dan mengurangi tarif pajak penghasilan badan.

Walaupun terdapat keringanan yang diberikan pemerintah kepada para pelaku usaha itu, ada yang harus mendapat perhatian disini yakni apakah perusahaan dapat menjalankan kebijakan yang telah ditetapkan, dan tidak melakukan agresivitas pajak. Perusahaan melakukan tindakan pengurangan pajak yang dimilikinya, inilah yang dinamakan agresivitas pajak. Tindakan ini terjadi karena adanya celah atau kelemahan regulasi yang kurang tegas, dan perusahaan dapat memanfaatkan kelemahan itu guna melaksanakan agresivitas pajak. CSR dan agresivitas pajak mempunyai hubungan yang bisa dijabarkan karena CSR merupakan bentuk pertanggungjawaban perusahaan bagi semua pemangku kepentingannya.

Perpajakan adalah pertanggungjawaban sosial yang diemban perusahaan melalui pemerintah bagi pemangku kepentingannya. Proksi yang dipergunakan dalam pengukuran agresivitas pajak yakni dengan menggunakan ETR (*Effective Tax Rates*). Didefinisikan bahwasannya ETR termasuk indikator pengukur tingkat agresivitas pajak. Mengacu hasil regresi memperlihatkan bahwasannya semakin

tinggi tingkatan dalam mengungkapkan tanggung jawab sosial perusahaan, akan membuat tingkatan agresivitas pajak perusahaan rendah.

Agresivitas pajak merupakan tindakan umum yang dilaksanakan manajemen perusahaan di seluruh dunia guna membuat pengurangan pajak perusahaan (Lanis & Richardson, 2012). Adanya agresivitas pajak, mempunyai dampak langsung yakni pengurangan penerimaan negara dari jumlah yang semestinya. Oleh karena itu, perusahaan yang mempunyai keterlibatan dalam penghindaran pajak yakni perusahaan yang tidak memiliki tanggung jawab sosial. Dalam hal ini penulis ingin melakukan penelitian yang berjudul “LAPORAN KEBERLANJUTAN (*SUSTAINABILITY REPORT*) SEBAGAI MODERASI PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang tersebut, permasalahan yang dirumuskan oleh penulis yakni: Apakah *Sustainability Report* memperkuat pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan guna menguji secara empiris apakah *Sustainability Report* memperkuat pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Bagi perusahaan, penelitian ini bisa memperlihatkan bahwasannya sikap perusahaan terkait pertanggungjawaban sosial perusahaan bukan hanya akan

berdampak luas pada kinerja perusahaan, namun pula sikap perpajakannya. Sebab perusahaan yang hendak menghindari pajak akan membuat pengurangan penerimaan negara menjadi bagian tujuan pada konteks pembiayaan sarana publik. Diharapkan penelitian ini dapat digunakan untuk memajukan ilmu pengetahuan dan penelitian di masa depan.

1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini memiliki batasan, yakni penulis hanya memanfaatkan satu variabel bebas yaitu *Corporate Social Responsibility* (tanggung jawab sosial perusahaan). Batasan lainnya yaitu, penulis hanya meneliti perusahaan tercatat di BEI yang mengungkapkan laporan tahunan secara terpisah dengan rentang periode pengamatan enam tahun dan juga penulis tidak memasukkan *integrated reporting* dalam penelitian ini. Dengan demikian, penelitian yang dihasilkan disini tidak berlaku bagi perusahaan yang tidak merilis laporan tahunannya dan tahun pengamatan lainnya.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Mengacu pada analisis regresi yang sudah diuji mengenai laporan keberlanjutan (SR) sebagai moderasi pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) terhadap agresivitas pajak pada perusahaan tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019 bisa diambil kesimpulannya yakni tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) mempengaruhi nilai ETR dengan arah positif. Dengan begitu, penelitian ini menunjukkan kian tinggi pengungkapan laporan pertanggungjawaban sosial perusahaan maka agresivitas pajak yang dilaksanakan semakin rendah.

Hasil dari analisis regresi moderasi tentang keberadaan laporan keberlanjutan (SR) sebagai variabel moderasi dapat disimpulkan bahwa laporan keberlanjutan tidak memperkuat ataupun memperlemah pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan pada agresivitas pajak yang disebabkan karena tidak adanya sanksi tegas, sehingga masih ada perusahaan yang enggan untuk mengungkapkan laporan keberlanjutan (SR).

5.2 Saran

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan, penulis dapat memberikan sejumlah saran yakni:

1. Untuk penelitian selanjutnya terdapat harapan dapat menambahkan variabel independen lain dan juga dapat menambahkan variabel kontrol yang berpengaruh pada agresivitas pajak, sehingga riset selanjutnya bisa memiliki kontribusi yang berbeda dari penelitian ini.

2. Penelitian selanjutnya juga dapat mengganti variabel moderasi dari penelitian ini guna melihat variabel moderasi yang akan digunakan nantinya memoderasi memperlemah ataupun memperkuat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen ataukah tidak.

©UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, R. (2006). Pengungkapan Informasi Sosial dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial dalam Laporan Keuangan Tahunan (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Simposium Nasional Akuntansi IX, Padang*.
- Anita, F. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). *Fakultas Ekonomi. Universitas Riau : Pekanbaru*.
- Balakhrisnan, K. J. B., & W, G. (2011). Does Tax Aggressiveness Reduce Financial Reporting Transparency?
- Branco, M., & Rodrigues, L. L. (2008). Factors Influencing Social Responsibility Disclosure by Portuguese Companies. *Journal of Business Ethics*, 83:685.
- Cheers, Z. (2011). *The Corporate Social Responsibility Debate*. Spring.
- Deegan, C. (2002). The Legitimising Effect of Social and Environmental Disclosures A Theoretical Foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282-311.
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks : The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Oxford. UK : Capstone.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Edisi ke 4)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax and Accounting Review*, Vol. 4, No. 2, 1-10.
- Handoko, Y. (2014). Implementasi Social and Environmental Disclosure dalam Perspektif Teoritis. *Jurnal JIBEKA*, Vol.8 No.2.
- Kamil, A., & Herusetya, A. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Kegiatan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Media Riset Akuntansi*, Vol.2, No.1.
- Lanis, R., & Richardson. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy* 31 (1), 86-108.
- Nugraha, N. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Universitas Diponegoro Semarang*.

- Nurkhin, A. (2010). Corporate Governance dan Profitabilitas, Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan CSR Sosial Perusahaan. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, 46-55.
- Sembiring, E. (2005). Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Study Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi 8. Solo*.
- Suchman, M. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *Academy of Management Review*, 20(3), 571-610.
- Sudana, I., & Arlindania, P. A. (2011). Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan Go Public di Bursa Efek Indonesia . *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*, No.1.
- Tilling, M. (2004). Refinements to Legitimacy Theory in Social and Environmental Accounting. *Commerce Research Paper Series*, no 04-6.
- Watson, L. (2011). Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance, and Tax Aggressiveness: An Examination of Unrecognized Tax Benefits. *The Pennsylvania State University*.
- WBCSD, W. B. (2002). *Sustainable Development Reporting – Striking a Balance. WBCSD Report*. Switzerland: Atar Roro Presse.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya, Edisi Ketiga*. Yogyakarta: Ekonesia.
- Widianto, H. (2011). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance terhadap Praktik Pengungkapan Sustainability Report (Studi pada Perusahaan-Perusahaan yang Listed (Go Public) di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2009. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Yoehana, M. (2013). Analisis pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011). *Yoehana, Mareta, 2013. Analisis pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro*.