

SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
CAPITAL STRUCTURE, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
KEUANGAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:
NAMA : DHARMAYANTI
NPM : 125200025

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI BISNIS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2024

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

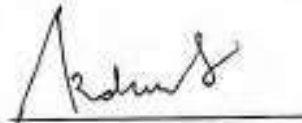
Persetujuan

Nama	: DHARMAYANTI
NIM	: 125200025
Program Studi	: AKUNTANSI BISNIS
Judul	: Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 19-Juni-2024

Pembimbing:
ARDIANSYAH, S.E., M.Si., Ak.
NIK/NIP: 10198033



HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Pengesahan

Nama	DHARMAYANTI
NIM	125200025
Program Studi	AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi	Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022
Title	The Effect Of Corporate Social Responsibility, Capital Structure, And Firm Size On Tax Aggressiveness In Financial Companies Banking Subsector Listed On The Indonesia Stock Exchange (IDX) For The 2020-2022 Period.

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 10-Juli-2024.

Tim Penguji:

1. YUNIARWATI, S.E., M.M.
2. ARDIANSYAH, S.E., M.Si., Ak.
3. YANTI, S.E., Ak., M.Si., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: LULUS.

Pembimbing:
ARDIANSYAH, S.E., M.Si., Ak.
NIK/NIP: 10198033



Jakarta, 10-Juli-2024
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.), CSRS, ACPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL
STRUCTURE, DAN FIRM SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. Faktor-faktor tersebut adalah *corporate social responsibility*, *capital structure* dan *firm size* terhadap agresivitas pajak. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan keuangan subsektor perbankan yang terdaftar Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 sampai dengan 2022. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan *purposive sampling method* yang mana hanya terdapat 26 perusahaan perbankan yang memenuhi seluruh kriteria sehingga terdapat 63 data perusahaan yang digunakan dalam sampel penelitian. Data dianalisis dengan menggunakan *software SPSS Version 23*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, *capital structure* dan *firm size* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas pajak, *corporate social responsibility*, *capital structure*, *firm size*.

ABSTRACT

This study aims to examine the factors that influence tax aggressiveness. These factors are corporate social responsibility, capital structure and firm size on tax aggressiveness. The population of this study uses banking subsector financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2022. The sample of this study was obtained using a purposive sampling method in which there were only 26 banking companies that met all the criteria so that there were 63 company data used in the research sample. The results showed that corporate social responsibility have an influence on tax aggressiveness. Meanwhile, capital structure and firm size has no influence on tax aggressiveness.

Keywords: Tax aggressiveness, *corporate social responsibility*, *capital structure*, *firm size*.

HALAMAN MOTTO

“No flower blooms without struggle”

Zerobaseone

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah senantiasa mencurahkan rahmat dan kasih-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Structure* dan *Firm Size* terhadap Agresivitas pajak Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022”** dengan lancar, baik, dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan hal-hal baru dan tantangan, serta doa, bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak yang penulis terima sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada berbagai pihak yang turut membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini kepada yang terhormat:

1. Bapak Ardiansyah S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu, membimbing, mengarahkan, dan memberikan saran, serta masukan yang membantu penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA. (Aust.), CSRS, ACPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Sekretaris Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen dan staff pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.

6. Kedua orang tua serta keluarga yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dan semangat baik secara moral dan material, serta semangat yang diberikan kepada penulis selama menjalani perkuliahan mulai dari awal sampai akhir.
7. Para sahabat terdekat peneliti, Caroline, Aldo, Elvina, Yuni, Yuli, Aulia dan Rasendria yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti selama masa perkuliahan dan dalam penyusunan skripsi.
8. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses penyusunan penelitian ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan yang dimiliki, sehingga penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan maupun kekurangan dalam skripsi ini. Sebagai bentuk perbaikan, kritik dan saran sangat diharapkan dan diterima dengan senang hati guna menyempurnakan skripsi ini agar dapat menjadi lebih baik dibandingkan sebelumnya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi serta manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 16 Juni 2024

Penulis



Dharmayanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat	6
1. Tujuan.....	6
2. Manfaat	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori	8
1. Teori Legitimasi	8
2. Teori Agensi	9
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. Agresivitas Pajak.....	10
2. <i>Corporate Social Responsibility</i>	11

3. <i>Capital Structure</i>	12
4. <i>Firm Size</i>	14
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	15
1. <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	15
2. <i>Capital Structure</i> terhadap Agresivitas Pajak	15
3. <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	16
D. Penelitian yang Relevan.....	17
E. Kerangka Pemikiran	26
F. Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Desain Penelitian	29
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	29
1. Populasi	29
2. Teknik Pemilihan Sampel	29
3. Ukuran Sampel.....	30
C. Operasional Variabel dan Instrumen.....	30
1. Variabel Dependen	30
A. Agresivitas Pajak.....	30
2. Variabel Independen.....	31
A. <i>Corporate Social Responsibility</i>	31
B. <i>Capital Structure</i>	31
C. <i>Firm Size</i>	32
D. Analisis Data.....	33
1. Statistik Deskriptif	33
2. Uji Asumsi Klasik	33
A. Uji Normalitas	33
B. Uji Multikolinearitas	34
C. Uji Heteroskedastisitas	34

D. Uji Autokorelasi.....	35
E. Asumsi Analisis Data.....	35
1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
2. Analisis Koefisien Determinasi.....	35
3. Uji Kelayakan Model (Uji F)	36
4. Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	36
BAB IV METODE PENELITIAN	37
A. Deskripsi Subyek Penelitian	37
B. Deskripsi Obyek Penelitian	38
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	40
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
2. Hasil Uji Normalitas	42
3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
5. Hasil Uji Autokorelasi.....	47
6. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	48
7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
8. Hasil Uji F	51
9. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	52
D. Pembahasan	53
BAB V PENUTUP	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan dan Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN.....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	74
HASIL TURNITIN	75
SURAT PERNYATAAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Agresivitas Pajak di Indonesia	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	38
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 3 Hasil Normalitas	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah <i>outlier</i>	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas dengan Uji P-Plot.....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Run Test</i>	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	49
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	51
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Hipotesis	28
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan	66
Lampiran 2 Data Variabel Independen dan Dependen	67
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – <i>SPSS Version 23</i>	69
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>Outlier</i>	70
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	70
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	72
Lampiran 9 Hasil Uji Run Test	72
Lampiran 10 Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda	72
Lampiran 11 Hasil Koefisien Determinasi	73
Lampiran 12 Hasil Uji F	73
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis	73

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Tindakan agresivitas pajak dijalankan oleh wajib pajak Badan melakukan tindakan agresif pajak untuk mengurangi beban pajak yang dibayarkan negara dalam jangka waktu tertentu. Jika perencanaan pajak yang dilakukan oleh seorang wajib pajak Badan melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan yang dilaksanakan oleh negara, maka hal tersebut dapat dianggap sangat agresif. Beberapa contoh kasus perusahaan yang melakukan kegiatan agresivitas pajak dalam Tabel 1.1

Tabel 1. 1
Fenomena Agresivitas Pajak di Indonesia

Nama Perusahaan	Peristiwa/Fenomena	Besaran Kerugian	Metode penghindaran pajak
PT. Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF) (2015)	Telah mendirikan perusahaan baru untuk mengalihkan aset, liabilitas, operasional divisi mi (pabrik mi instan) kepada PT ICBP. Namun seiring perusahaan berjalan, Revenue General menetapkan bahwa perusahaan harus terus membayar pajak yang belum dibayarkan	Pajak yang belum dibayarkan sebesar Rp 1,3 miliar	Mendirikan <i>paper company</i> , dan mengalihkan aset-aset yang dapat meningkatkan biaya pajak. Dengan kata lain memperluas usaha.
PT.Waskita	Perusahaan	PT. Waskita	Dengan cara

Karya (Persero) Tbk (2018)	memanfaatkan tingkat hutang yang tinggi. Dengan bertambahnya hutang menimbulkan biaya bunga yang harus dibayarkan oleh badan usaha	melaporkan kenaikan hutang yang signifikan dari Rp 75,14 triliun hingga tahun 2018, menjadi Rp 95,50 triliun. Namun perusahaan mencatat kenaikan tipis atas pendapatan usaha sebesar Rp 3,39 triliun	memanfaatkan modal yang berasal dari pinjam atau hutang. Biaya dapat meminimalisir profit sebelum kena pajak organisasi, sehingga biaya pajak yang wajib pajak usaha dapat berkurang.
----------------------------------	---	--	---

Sumber: <https://finance.detik.com>; www.gresnews.com; www.cnnindonesia.com

Dengan tabel diatas diuraikan beberapa perusahaan di Indonesia telah melakukan penghindaran pajak dengan cara apapun, dimulai dari merekayasa laporan keuangan, mendirikan *paper company* untuk mengalihkan aset miliknya, meminimalisir biaya yang dapat meningkatkan pajak penghasilan perusahaan. Kerugian yang dialami oleh perusahaan tidak sedikit, namun seiring waktu tidak sedikit juga perusahaan tetap melakukan perencanaan pajak secara legal untuk meminimalisir pajak yang harus dibayarkan. Maka dengan itu, mendorong peneliti untuk menyelusuri agresivitas pajak lebih lanjut.

Menurut Prastiyanti dan Mahardhika (2022), agresivitas pajak adalah tindakan yang dilakukan oleh perusahaan tujuan untuk mengurangi penghasilan kena pajaknya dengan melakukan aktivitas perencanaan pajak yang agresif. Bagi perusahaan, perlu upaya atau pendekatan untuk meminimalkan biaya yang dikeluarkan untuk membayar pajak dengan menganggap pajak sebagai biaya. Strategi ini dikenal sebagai perencanaan pajak (Nugraha & Meiranto, 2015 dalam Leksono dkk., 2019). *Tax planning* bermaksud untuk mengurangi biaya pajak dan menghasilkan laba yang besar yang dikenal sebagai agresivitas. Pemerintah

menganggap penerimaan pajak sangat penting karena saat ini pajak menjadi sumber penerimaan negara yang cukup meningkat.

Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2012 menjelaskan tentang Tanggung jawab sosial dan Lingkungan Perseroan Terbatas. Perusahaan harus melaksanakan tanggung jawab sosial apabila perusahaan mereka beroperasi dalam bidang sumber daya alam. Sebagai kepatutan dan kewajiban, perusahaan perlu menganggarkan dan memperhitungkan biaya perusahaan yang digunakan kegiatan yang dilakukan untuk memenuhi kewajiban tanggung jawab sosial dan lingkungan tersebut. Hal ini menjadi dasar bahwa kinerja CSR berperan besar dalam pembangunan negara dengan guna untuk memakmurkan masyarakat umum. Dalam mempengaruhi perilaku penghindaran pajak perusahaan, CSR bertindak sebagai pengurang pajak dan tameng dari efek negatif praktik penghindaran pajak yang agresif.

Struktur modal merupakan bagian dari struktur keuangan yang dijadikan sebagai suatu pertimbangan dalam pengambilan keputusan modal perusahaan. Struktur modal mengacu pada penggunaan biaya jangka panjang oleh perusahaan dengan membandingkan rasio utang jangka panjang terhadap ekuitas. Struktur modal mewakili seluruh pembiayaan yang digunakan untuk kegiatan keuangan suatu perusahaan, yang dihasilkan dari pembiayaan jangka panjang atau utang tertentu (Laksono, 2019).

Ukuran perusahaan dapat mengindikasikan kemampuan perusahaan dalam menyelesaikan masalah operasional dan meningkatkan nilai perusahaan sehingga lebih menarik minat investor untuk melakukan investasi (Amarissa dkk., 2022). Ukuran perusahaan semakin besar akan berpengaruh dalam mendapatkan sumber dana perusahaan apabila memiliki ukuran yang besar mudah dalam mendapatkan modal dari luar. Ukuran perusahaan semakin besar, maka total aktiva juga semakin besar. Perusahaan besar yang memperoleh laba besar juga akan menarik perhatian pemerintah untuk dikenakan pajak yang sesuai. Oleh karena itu, semakin besar suatu perusahaan, maka semakin besar upayanya untuk melakukan penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan maka semakin agresif perusahaan dalam mengenakan pajak karena ETR lebih kecil karena beban pajak yang lebih

rendah dibandingkan dengan laba sebelum pajak yang dihasilkan perusahaan (Muniroh, 2022).

Berdasarkan latar belakang di atas, menyadari urgensi dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang berkontribusi pada agresivitas pajak perusahaan, penelitian ini dilakukan dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Structure*, dan *Firm Size* terhadap Agresivitas pajak pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022”**.

2. Identifikasi Masalah

Perusahaan melakukan upaya dengan perencanaan pajak yang dilakukan secara agresif untuk mengurangi jumlah penghasilan kena pajak serta meminimalisasi beban pajaknya telah berpacu dengan agresivitas pajak mengacu. Semakin agresif perusahaan untuk meminimalisasi beban pajaknya, semakin tidak peduli perusahaan tersebut terhadap lingkungan (Muniroh, 2022). Metode penghematan pajak yang dirancang melalui perencanaan pajak yang baik menggunakan cara legal (*tax avoidance*). Beberapa peneliti terdahulu melakukan penelitian mengenai pengaruh agresivitas pajak perusahaan dengan hasil yang bermacam-macam. Penelitian yang dilakukan oleh (Lanis & Richardson, 2012 dalam Luke & Zulaikha, 2016) mengatakan bahwa CSR berhubungan erat dengan agresivitas pajak. “Perusahaan yang banyak melakukan CSR akan tidak atau sedikit melakukan aktivitas agresivitas pajak”. Jika suatu perusahaan mempraktekkan CSR, berarti membantu negara meningkatkan kesejahteraan social dan mencapai pembangunan berkelanjutan yang bermanfaat bagi semua orang. Androni dan Veronica (2022) menemukan hubungan negatif cara signifikan antara CSR dan penghindaran pajak, sedangkan, hasil penelitian Angelica dan Trisni (2023) mempunyai pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dan dijelaskan jika semakin tingginya pengungkapan CSR mampu mengurangi tingkat agresivitas pajak suatu perusahaan. Hal ini berarti jika perusahaan yang lebih sedikit melakukan pengungkapan CSR cenderung meminimalisir melakukan tindakan agresivitas pajak penelitian. Di Indonesia dengan penelitian serupa, Luke dan

Zulaikha (2016) membahas CSR dan *firm size* terhadap agresivitas pajak menunjukkan hasil bahwa perusahaan yang banyak melakukan aktivitas CSR cenderung sedikit melakukan aktivitas agresivitas pajak perusahaan sehingga memiliki pengaruh negatif signifikan pada tindakan agresivitas pajak perusahaan. Namun *firm size* berpengaruh positif secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan Junaidi, Harini, dan Sumarlan (2023) tentang struktur modal dan kepemilikan asing terhadap agresivitas pajak. Hasilnya menunjukkan bahwa struktur modal berpengaruh negatif secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, Anisah dan Sastri (2023); Riyadi dan Rahmayani (2022) menunjukkan hasil bahwa struktur modal berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Okta S dan Kartika (2022) yang menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Delvira dan Rahayu (2020); Badjuri dkk. (2021) menunjukkan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu tentang pengaruh agresivitas pajak perlunya penelitian lebih lanjut. Penelitian ini akan meneliti *corporate social responsibility*, *capital structure*, *firm size* dengan agresivitas pajak untuk menghasilkan temuan yang lebih konsisten.

3. Batasan Masalah

Penelitian ini dibatasi untuk berfokus pada tiga faktor utama yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Batas masalah ini merupakan melakukan analisis pengaruh *corporate social responsibility*, *capital structure*, *firm size* sebagai variabel independen terhadap variabel dependen yaitu agresivitas pajak. Agresivitas pajak dapat diukur dengan empat (4) cara yaitu dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate (CETR)*, *Effective Tax Rate (ETR)*, *Book Tax Differences (BTD)*, dan *Net Profit Margin (NPM)*. Namun yang digunakan dalam analisis ini yaitu *Effective Tax Rate (ETR)*, rasio yang kerap digunakan dalam analisis agresivitas pajak. Subjek dari penelitian ini difokuskan pada perusahaan keuangan untuk menghindari yang dapat disebabkan oleh efek industri lainnya selain perusahaan keuangan. Penelitian ini dibatasi pada perusahaan

keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Metode yang digunakan penelitian ini adalah kuantitatif secara deskriptif. Periode pada penelitian ini dibatasi hanya selama tiga periode yaitu tahun 2020 sampai dengan 2022.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, terdapat beberapa uraian rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020 hingga 2022?
2. Apakah *capital structure* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020-2022?
3. Apakah *firm size* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020-2022?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020 hingga 2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh *capital structure* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020 hingga 2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh *firm size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan keuangan subsektor perbankan pada tahun 2020-2022.

2. Manfaat

a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan acuan wawasan dan pengetahuan sehubungan mengenai pengaruh penerapan *corporate social responsibility, capital structure, firm size* terhadap agresivitas pajak untuk penelitian selanjutnya. Penelitian ini diharapkan dapat membantu pengetahuan dan pengembangan wawasan bagi mereka mengenai *corporate social responsibility, capital structure, firm size* terhadap agresivitas pajak, khususnya bidang akuntansi.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Peneliti mengharapkan bahwa hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai panduan oleh perusahaan dalam melakukan skema agresivitas pajak sehingga perusahaan dapat meminimalkan pajak terutang.

2) Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi bagi pemerintah, khususnya Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk lebih memperhatikan perencanaan aktivitas pajak agresif yang mungkin dilakukan oleh sebuah perusahaan di Indonesia. Hal ini bertujuan agar penerimaan negara, terutama dari sektor perpajakan dapat menjadi lebih maksimal.

DAFTAR PUSTAKA

- Amarissa, G. N., Nautani, N., Harist, M. Y., & Lumbantobing, C. R. (2023). FINANCIAL FACTORS INFLUENCE ON TAX AGGRESSIVENESS (Study on Indonesian Consumption Sectors 2018-2020). *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi dan Bisnis*, 5(1), 029-041. <https://doi.org/10.37641/riset.v5i1.213>.
- Andariesta, A. V., & Suryarini, T. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 619-631. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1213>.
- Anisah, W., & Sastri, E. T. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak:(Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(4), 261-269. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1940>.
- Badjuri, A., Jaeni, J., & Kartika, A. (2021). Peran corporate social responsibility sebagai pemoderasi dalam memprediksi profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak di indonesia: kajian teori legitimasi. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 28(1), 1-19. <https://doi.org/10.35315/jbe.v28i1.8534>.
- Brigham, Eugene F. dan Houston, Joel F. (2010), Dasar-dasar Manajemen Keuangan, Jakarta: Salemba Empat.
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014–2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3).
- Endaryati, E., Subroto, V. K., & Wahyuning, S. (2021). Likuiditas, Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.

- Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 283-296.
<https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.529>
- GHOZALI, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Ed. 9, Cet. IX (Ed. 9.; Cet. IX). Semarang: *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Guthrie, James, Suresh Cuganesan, and Leanne Ward. "Legitimacy theory: A story of reporting social and environmental matters within the Australian food and beverage industry." *Asia Pacific Interdisciplinary Research in Accounting Conference (5th: 2007)*. APIRA 2007 Organising Committee, 2007.
- Zimmerman, J. L. (1983). Taxes and firm size. *Journal of accounting and economics*, 5, 119-149. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(83\)90008-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(83)90008-3).
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, (1976). "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3(4):305- 360.
- Junaidi, A., Harini, R., Yuniarti, R., & Sumarlan, A. (2023). Struktur modal dan kepemilikan asing terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur di Indonesia. *Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA)*, 176-182. <https://doi.org/10.37631/ebisma.v4i1.925>
- Laksono, R. D. (2019). Pengaruh Struktur Modal (Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio), Profitabilitas, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terhutang Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2015–2017. *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 26-34. <http://dx.doi.org/10.35448/jte.v14i1.5427>
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301-314. <http://dx.doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap dalam Peningkatan Kinerja

- Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(1), 157-174.
<http://dx.doi.org/10.18202/jamal.2015.04.6013>
- Liana Susanto, Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19.
<https://doi.org/10.24912/je.v23i1.330>.
- Luke, L., & Zulaikha, Z. (2016). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2014) (*Doctoral dissertation*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- McWilliams, A., & Siegel, D. (2001). Corporate social responsibility: A theory of the firm perspective. *Academy of management review*, 26(1), 117-127.
- Muniroh. (2022). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Penelitian Manajemen Terapan (PENATARAN)*, 6(2), 214–224. Retrieved from
<https://journal.stieken.ac.id/index.php/penataran/article/view/554>.
- Melia Wida Rahmayani, Wulan Riyadi, & Yogi Ginanjar. (2021). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance . *Competition: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 12(1), 119–130.
<https://doi.org/10.32670/coopetition.v12i1.311>.
- Prastiyanti, Sinta, and Arya Samudra Mahardhika. "Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA)* 4.4 (2022): 513-526.
<https://doi.org/10.32639/jimmba.v4i4.136>
- Prawira, I. F. A., & Sandria, J. (2021). The determinants of corporate tax aggressiveness. *Estudios de Economia Aplicada*, 39(4), 1–9.
<https://doi.org/10.25115/eea.v39i4.4482>
- Rahayu, S., & Kurniawati, L. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Manajemen Laba Terhadap Pajak

- Penghasilan Badan Dengan Agresivitas Pajak Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4), 1829-1843.
- Rahayu, S., & Suryarini, T. (2022). The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 191-197. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i3.51446>.
- Rahmat, R. A. H., & Kustiawan, M. (2020, February). Corporate Social Responsibility, Size and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. In *3rd Global Conference On Business, Management, and Entrepreneurship* (GCBME 2018) (pp. 96-99). Atlantis Press.
- Riyadi, W., & Rahmayani, M. W. (2022). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Return On Assets dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3), 368-372. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v5i3.1145>.
- Romdhon, M., Kartiko, E., & Nurjamilah, S. (2021). Pengaruh Firm Size dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Wacana Ekonomi*, 20(2), 104-114. <http://dx.doi.org/10.52434/jwe.v20i2.1143>
- Safitri, R., & Widarjo, W. (2023). The Research Development of Tax Avoidance: A Literature Review. *European Journal of Business and Management Research*, 8(2), 297-305. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2023.8.2.1923>.
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2).
- Setyawan, A. O., & Kartika, A. (2022). Leverage, Capital Intensity, Manajemen Laba, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *JAKU (Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja)(E-Journal)*, 7(1), 1-9. <https://doi.org/10.22437/jaku.v7i1.16447>.

- Susanto, A. (2022). Pengaruh corporate social responsibility (CSR) dan karakteristik perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 541-553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh mekanisme corporate governance, corporate social responsibility, ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98-115. <http://dx.doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>.
- Van Marrewijk, M. (2003). Concepts and definitions of CSR and corporate sustainability: Between agency and communion. *Journal of business ethics*, 44(2), 95-105. <https://doi.org/10.1023/A:1023331212247>.
- Wardani, D. K. (2020). Dampak riil penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 17(1).
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Sekolah tingi ilmu ekonomi indonesia*.
- Wulandari, D. S. (2022). Tindakan Agresivitas Pajak dipandang dari Teori Akuntansi Positif. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 554-569. <https://finance.detik.com>
<https://peraturan.bpk.go.id>
www.cnnindonesia.com
www.idx.co.id
www.gresnews.com

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

1. Nama : Dharmayanti
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 9 Januari 2003
3. Alamat : [REDACTED]
4. Jenis Kelamin : Perempuan
5. Agama : Buddha
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. No. *Handphone* : [REDACTED]
8. Email : dharmayanti.125200025@stu.untar.ac.id

PENDIDIKAN FORMAL

1. 2020 – sekarang : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. 2017 – 2020 : SMK Dhammasavana
3. 2014 – 2017 : SMP Dhammasavana
4. 2008 – 2014 : SD Galatia 3

Jakarta, 16 Juni 2024



Dharmayanti

