



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen *Non-Cyclicals* Yang
Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program
Studi Sarjana Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

ERIN APRIANI

43218120032

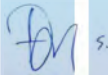
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erin Apriani
NIM : 43218120032
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Cyclicals Yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255416



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ERIN APRIANI
NIM : 43218120032
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Cyclicals Yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 01 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/01/0000000443/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen *Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama : Erin Apriani

NIM : 43218120032

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 Juli 2025



(Erin Apriani)

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of company size and corporate social responsibility on tax aggressiveness with good corporate governance as a moderating variable. CSR disclosure measurement based on GRI-Standard 2021 is seen from the company's sustainability report. The study population consisted of 87 companies in the non-cyclical consumer goods sector registered in Indonesia in 2020-2022, with a total sample of 20 companies. The data analysis method used is statistical analysis in the form of a moderated regression analysis test and processed using the SPSS 25 application program. The results of this study indicate that company size has a positive effect on tax aggressiveness, corporate social responsibility has a negative effect on tax aggressiveness, while good corporate governance is able to moderate the relationship between company size and corporate social responsibility on tax aggressiveness.

Keywords: *Company Size, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, Moderating Variables*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi. Pengukuran pengungkapan CSR berdasarkan GRI-Standar 2021 dilihat dari laporan berkelanjutan perusahaan. Populasi penelitian terdiri dari 87 perusahaan Sektor Barang Konsumen *Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022, dengan total sampel 20 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji analisis regresi moderasi dan diolah menggunakan program aplikasi SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak sedangkan *Good Corporate Governance* mampu memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*, *Good Corporate Governance*, Variabel Moderasi



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen *Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan, ilmu dan pengalaman penulis. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi ini yang telah meluangkan waktu, memberikan kritik, saran serta arahan kepada Penulis dalam proses penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Mahmudi, Ibu Nurasih dan Adik tercinta yang bernama Rifqiansyah yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan do'a yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
6. Pemilik NIM 41318120029 yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan menemani tiap proses perkuliahan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Serta seluruh teman-teman program studi Akuntansi angkatan tahun 2019, dan pihak-pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi dan do'a yang selalu menyertai dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh Penulis. Oleh karenanya atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, Penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, 29 Juli 2025

Erin Apriani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Stakeholder	11
2. Agresivitas Pajak.....	12
3. Ukuran Perusahaan.....	15
4. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	16
5. Good Corporate Governance.....	18
6. Penelitian Terdahulu	22
B. Kerangka Pemikiran.....	31
C. Hipotesis.....	37

BAB III.....	38
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	38
1. Definisi Variabel	38
2. Variabel Dependen (Y)	39
3. Variabel Independen (X).....	40
4. Variabel Moderasi.....	42
C. Populasi dan Sampel	45
1. Populasi Penelitian	45
2. Sampel Penelitian.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	48
1. Dokumentasi	48
2. Studi Pustaka.....	48
E. Metode Analisis Data.....	49
1. Pengujian Statistik Deskriptif	49
2. Pengujian Asumsi Klasik	49
3. Uji Kelayakan Model	51
4. Uji Hipotesis	52
BAB IV	55
HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Analisis Uji Statistik Deskriptif	55
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1. Hasil Uji Normalitas	57
2. Uji Multikolonieritas.....	59
3. Uji Heteroskedastisitas.....	60
4. Uji Autokorelasi	63
C. Hasil Uji Kelayakan Model.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi	64
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	65
D. Hasil Uji Hipotesis	66

1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	66
2. Uji Analisis Regresi	68
E. Pembahasan.....	69
BAB V.....	74
SIMPULAN DAN SARAN	74
A. Simpulan	74
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 - Realisasi Pendapatan Negara (Dalam Triliun Rupiah).....	1
Tabel 1. 2 - Kasus Agresivitas Pajak di Indonesia.....	3
Tabel 2. 1 - Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 - Operasional Variabel	43
Tabel 3. 2 - Jumlah Perusahaan Yang dijadikan Sampel	46
Tabel 3. 3 - Daftar Perusahaan Yang dijadikan Sampel	47
Tabel 3. 4 - Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	50
Tabel 4. 1 - Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 2 -Uji Normalitas Sebelum Melakukan <i>Outlier</i>	58
Tabel 4. 3 - Uji Normalitas Setelah Melakukan <i>Outlier</i>	59
Tabel 4. 4 - Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 5 - Uji Spearman Rho	62
Tabel 4. 6 - Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4. 7 - Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4. 8 - Uji Statistik F.....	65
Tabel 4. 9 - Uji Statistik T (X_1 dan X_2)	66
Tabel 4. 10 - Uji Statistik T (Z)	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Daftar Sampel Penelitian.....	81
Lampiran 2 – Daftar Perusahaan IPO tahun 2020 – 2022	81
Lampiran 3 – Daftar Perusahaan Rugi	82
Lampiran 4 – Daftar Perusahaan dengan Annual Report Tidak Lengkap tahun 2020-2022	83
Lampiran 5 - Tabulasi Corporate Social Responsibility GRI Standar 2021	84
Lampiran 6 - Tabulasi Effective Dewan Komisaris (GCG).....	88
Lampiran 7 - Tabulasi Data Penelitian.....	91
Lampiran 8 - Hasil Output Statistik (SPSS).....	93

