



PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG)* DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

OLEH

NABILAH ANISAH PUTRI HASBI

43221010078

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(*CSR*), *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE*
(*ESG*) DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
NABILAH ANISAH PUTRI HASBI

43221010078

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN

Saya yang betandatangani di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Environmental, Social, Governance (ESG) Dan *Company Size* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)

Nama : Nabilah Anisah Putri Hasbi

NIM : 43221010078

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 28 Mei 2025

Skripsi ini merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya pribadi 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 di periksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Mei 2025



Nabilah Anisah Putri Hasbi

	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 : NABILAH ANISAH PUTRI HASBI
NIM : 43221010078
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DAN COMPANY SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 18%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **18%** 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.

Jakarta, 08 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/September/08/0000000496/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabilah Anisah Putri Hasbi
NIM : 43221010078
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Environmental, Social, Governance (ESG) Dan Company Size Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 20 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS., CSRA., CTA., 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-08255275



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

ABSTRACT

Taxes act as the main source of state revenue and are used to fund various government programs aimed at improving public welfare. However, companies as taxpayers often view taxes as a burden that can reduce profits, thereby encouraging tax avoidance practices. This study aims to analyze the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Environmental, Social, and Governance (ESG), and Company Size on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. This study uses secondary data in the form of annual reports and sustainability reports, with a purposive sampling method resulting in 52 companies and 260 observations. Data analysis was conducted using multiple linear regression with SPSS 25 software. The results indicate that ESG and Company Size have a significant influence on Tax Avoidance, while CSR does not show a significant effect.

Keywords: *Corporate Social Responsibility (CSR), Environmental, Social, Governance (ESG), Company Size, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Pajak berperan sebagai sumber utama penerimaan negara yang dimanfaatkan untuk mendanai berbagai program pemerintah dalam rangka meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Meskipun demikian, perusahaan sebagai pihak wajib pajak kerap memandang pajak sebagai beban yang dapat menekan keuntungan, sehingga mendorong terjadinya praktik penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Environmental, Social, and Governance* (ESG), dan *Company Size* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan, dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 52 perusahaan dan 260 observasi. Analisis data dilakukan dengan regresi linier berganda menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ESG dan *Company Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* sedangkan CSR tidak berpengaruh.

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Environmental, Social, Governance* (ESG), *Company Size*, *Tax Avoidance*.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang maha Besar, atas seluruh curahan rahmat dan hidayatNya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Environmental, Social, Governance* (ESG), dan *Company Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Listing Di Bei Tahun 2019-2023)”**. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan berupa pengajaran, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA., CTA., CMA., CSRS., Ak, yang telah memberikan saran, waktu, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat sebagai dosen pembimbing dalam penyusunan tugas akhir ini. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansah, 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 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada penulis.
6. Kepada Ayah penulis, Ibrahim Azis Hasbi yang selalu mendukung dan memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
7. Kepada Almarhumah Ibu penulis tercinta, Dian Prihatin Furyaningsih atas kasih sayang, doa, dan pengorbanannya. Semoga Allah SWT memberikan tempat terbaik di sisi-Nya. Al-Fatihah.
8. Seluruh keluarga penulis, khususnya Almarhumah Mbah Putri, Almarhum Mbah Kakung, Uwa-Uwa, Kak Indah, Kak Lina dan Mbak Nadia tersayang, terima kasih atas segala doa, bantuan, dukungan dan kebahagiaan yang tak ternilai selama ini.
9. Seluruh teman-teman terkasih, khususnya Imelda, Devi, Naila, Talista, Dwi, Narensa, Sukma, Sabila, dan Amal terima kasih atas semangat, tawa, dan dukungan yang senantiasa menyertai dalam suka dan duka.
10. Teman bimbingan penulis yaitu Natasya, Dini dan Dhini terima kasih atas kerja sama yang baik, dukungan serta bantuan dalam menghadapi berbagai proses penyusunan tugas akhir ini.

11. Teman-teman dan pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Atas kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritik yang membangun. Penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	12
3. Tax Avoidance	14
5. <i>Environmental, Social, Governance</i> (ESG)	19
6. <i>Company Size</i>	24
7. Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2. Pengaruh <i>Environtmental, Social, Governance</i> (ESG) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33

3. Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
C. Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Deskripsi Objek Penelitian	53
B. Statistik Deskriptif.....	53
1. Tax Avoidance	54
2. Corporate Social Responsibility (CSR)	55
3. <i>Environmental Social Governance</i> (ESG)	56
4. <i>Company Size</i>	57
C. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Hasil Uji Normalitas.....	58
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	60
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	61
D. Pengujian Hipotesis.....	62
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	62
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	63
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	65
E. Pembahasan Hasil Penelitian	66
1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
2. Pengaruh <i>Environmental, Social, Governance</i> (ESG) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
3. Pengaruh <i>Company Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68

BAB V SIMPULAN DAN SASARAN	70
A. Simpulan.....	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	78



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laju Pertumbuhan PDB Industri Manufaktur 2020-2022.....	1
Tabel 1. 2 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN)	2
Tabel 1. 3 Keuntungan dan Kerugian Pajak Negara Akibat Penyalahgunaan Pajak Perusahaan Global Tahun 2020.....	3
Tabel 1. 4 Kerugian Pendapatan Tahun 2019	5
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 1 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	60
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	36
--------------------------------------	----

