

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap
Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai
Variabel Moderasi

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
Menempuh Ujian Sidang Sarjana pada
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :
Rana Mentari Shalihah
1805816

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2023

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh
Rana Mentari Shalihah

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi
dan Bisnis

©Rana Mentari Shalihah
Universitas Pendidikan Indonesia
Mei 2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Oleh:

Rana Mentari Shalihah

1805816

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

NIP. 19740911 200112 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP, CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

ABSTRAK

**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh:

Rana Mentari Shalihah

1805816

Penelitian ditujukan untuk mengetahui pengaruh atas pengungkapan tanggung jawab sosial terhadap agresivitas pajak. Metode penelitian kuantitatif digunakan dalam penelitian, adapun sampel ditetapkan dengan metode *purposive sampling* sehingga terdapat 47 perusahaan yang dapat ditetapkan sebagai sampel untuk 9 tahun pengamatan (2013-2021). Hasil statistik data panel menunjukkan bahwa CSRD tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan proksi GAAP ETR, namun CSRD ditemukan dapat berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan proksi *cash* ETR. Adapun variabel komisaris independen tidak dapat memoderasi CSRD terhadap agresivitas pajak (baik yang diproksikan dengan GAAP ETR maupun *cash* ETR). Sedangkan komite audit ditemukan tidak dapat memoderasi CSRD terhadap agresivitas pajak dengan proksi GAAP ETR, namun komite audit dapat memoderasi CSRD terhadap agresivitas pajak dengan proksi *cash* ETR.

Kata kunci. Agresivitas Pajak; Komisaris Independen; Komite audit; Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial

ABSTRACT

THE EFFECTS OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE TO TAX AGGRESSIVENESS WITH GOOD CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLE

By:

Rana Mentari Shalihah

1805816

This study aims to determine the effect of corporate social responsibility disclosure (CSR) on the company's aggressive attitude towards taxes proxied by GAAP ETR and cash ETR. Quantitative research methods were used in this research, while the samples were determined using a purposive sampling methods, so there were 47 companies as samples for 9 years research (2013-2021). The results of panel data statistics show that CSR has no negative effect on GAAP ETR, but CSR has negative effect on cash ETR. Meanwhile, the independent commissioner, who proxied by member's percentage, cannot moderate CSR on tax aggressiveness (both on GAAP ETR and cash ETR). There is an audit committee, proxied by member's accounting and economics backgrounds, that cannot moderate CSR on GAAP ETR, but audit committee can moderate CSR on cash ETR.

Keywords. *Audit Committee; Corporate Social Responsibility Disclosure (CSR); Independent Commissioner; Tax Aggressiveness.*

DAFTAR ISI

LEMBAR HAK CIPTA	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB 2 Tinjauan Pustaka dan Pengembangan Hipotesis	12
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	12
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	12
2.1.2 Teori Legitimasi	14
2.1.3 Teori Agensi.....	15
2.1.4 Agresivitas Pajak	16
2.1.5 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial	18
2.1.6 Komisaris Independen	21
2.1.7 Komite Audit.....	23
2.1.8 Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.1.9 Moderasi Komisaris Independen Atas Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.1.10 Moderasi Komite Audit Atas Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.2 Penelitian Terdahulu	31
2.3 Kerangka Pemikiran.....	33
2.4 Hipotesis.....	36
BAB 3 METODE PENELITIAN	37
3.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Pendekatan Penelitian	37
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data	42

3.4	Teknik Analisis Data.....	42
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	44
3.4.4	Uji Hipotesis.....	45
BAB 4 ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Deskripsi Data	49
4.1.1	Seleksi Sampel	49
4.1.2	Statistik Deskriptif.....	50
4.2	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.1	Uji Multikolinearitas.....	56
4.2.2	Uji Heteroskedastisitas	56
4.3	Uji Data Panel.....	57
4.3.1	Analisis Regresi Data Panel	57
4.3.2	Model Regresi Data Panel.....	58
4.4	Uji Hipotesis	60
4.4.1	Uji Parsial (Uji T).....	60
4.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	60
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi	61
4.4.4	Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	61
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	65
4.5.1	Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak	65
4.5.2	Pengaruh Moderasi Komisaris Independen Atas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak	68
4.5.3	Pengaruh Moderasi Komite Audit Atas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak.....	70
Bab 5 SIMPULAN DAN SARAN		74
5.1	Simpulan	74
5.2	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA		76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria kepuasan <i>stakeholders</i>	13
Tabel 2.2 Penelitian terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Proksi variabel dependen	40
Tabel 3.2 Operasionalisasi variabel.....	41
Tabel 4.1 Kriteria penetapan sampel	49
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.3 Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.4 Uji Chow	57
Tabel 4.5 Uji Hausman	58
Tabel 4.6 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	58
Tabel 4.7 Regresi panel	59
Tabel 4.8 Uji simultan	60
Tabel 4.9 Uji koefisien determinasi	61
Tabel 4.10 Hasil penelitian terdahulu.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio pajak negara berkembang.....	3
Gambar 1.2 Rasio pajak Indonesia.....	3
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Sebaran sektor industri pada sampel	49
Gambar 4.2 Rata-rata pengungkapan tanggung jawab sosial	50
Gambar 4.3 Pengungkapan aspek ekonomi	51
Gambar 4.4 Pengungkapan aspek lingkungan	52
Gambar 4.5 Pengungkapan aspek sosial.....	52
Gambar 4.6 Rata-rata GAAP ETR.....	53
Gambar 4.7 Rata-rata <i>Cash</i> ETR.....	54
Gambar 4.8 Rata-rata komisaris independen	55
Gambar 4.9 Rata-rata komite audit	56
Gambar 4.10 Hasil analisis regresi moderasi untuk variabel dependen dengan GAAP ETR.....	62
Gambar 4.11 Hasil analisis regresi moderasi untuk variabel dependen dengan <i>cash</i> ETR.....	63
Gambar 4.12 Anggota komisaris independen berlatar pendidikan akuntansi/ keuangan dalam sembilan tahun berturut-turut (2013-2021).....	70

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T. (2012). Dewan Komisaris dan Transparansi: Teori Keagenan atau Teori Stewardship? *Jurnal Keuangan dan Perbankan* (Vol. 16, Issue 1).
- Adriaty, S. T., Purwanto, B., & Ermawati, W. J. (2019). A Determinant of State-Owned Enterprises Profitability with an Independent Board of Commissioners as Moderation Variables. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 23(1), 109–122.
- Ahmad, D. M. (2005). Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya di Indonesia. Ray Indonesia.
- Ajina, A., Lakhali, F., & Ayed, S. (2019). Does Corporate Social Responsibility Reduce Earnings Management? The Moderating Role of Corporate Governance and Ownership. *Management International*, 23(2), 45–55.
- Alfaiz, D. R., & Aryati, T. (2019). Pengaruh Tekanan Stakeholder dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas *Sustainability Report* dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. 2(2), 112–130.
- Alkausar, B., Somya, M., Prinintha, L., & Soemarsono, N. (2020). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif.
- Andrianto, M. R., & Fadjar, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak.
- Ardianto, P., & Pangastuti, T. (2021). Tren Penghindaran Pajak Meningkat. Investor.Id. [Online]. Tersedia: <https://investor.id/business/262990/tren-penghindaran-pajak-meningkat>.
- Arianti, B. F. (2020). The Effect of Independent Commissioner's Moderation of CSR and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *JABE (Journal of Accounting and Business Education)*, 4(2), 98.
- Ariff, A. M., & Hashim, H. A. (2014). Governance and The Value Relevance of Tax Avoidance. *Malaysian Accounting Review*, 13(2).
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 1–11. www.idx.co.id
- Ayyasy, Y., & Muid, D. (2021). Pengaruh Kinerja *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14.
- Barani, Z., Garkaz, M., & Pazkad, A. (2013). Explanation of Relationship between Corporate Governance and Information Disclosure of Quoted Companies in Tehran Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 3(4), 33–45.
- Baudot, L., Johnson, J. A., Roberts, A., & Roberts, R. W. (2020). Is Corporate Tax Aggressiveness a Reputation Threat? Corporate Accountability, Corporate Social Responsibility, and Corporate Tax Behavior. *Journal of Business Ethics*, 163(2), 197–215.

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Baxter, P. (2010). Factors Associated with The Quality of Audit Committees. *Pacific Accounting Review*, 22(1), 57–74.
- Bungin, B. (2013). Metodologi Penelitian Kuantitatif. Kencana Prenada Media Group.
- Carolina, V., & Oktavianti. (2021). The Best Measurement of tax Aggressiveness in Predicting Corporate Risk. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 6(3).
- Certo, S. C., Certo, S. T., & Malhotra, S. (2011). Modern Management-Concepts and Skills.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-family Firms? In *International Symposium on Empirical Accounting Research* (Vol. 91, Issue 1).
- Christyansah, G. I. (2017, March 16). Independensi Auditor Internal. Drs. J. Tanzil & Associates.
- Clarke, J., & Gibson-Sweet, M. (1999). The use of corporate social disclosures in the management of reputation and legitimacy: a cross sectoral analysis of UK Top 100 Companies.
- Cleff, T., van Driel, G., Mildner, L.-M., & Walter, N. (2018). *Corporate Social Responsibility in the Fashion Industry: How Eco-Innovations Can Lead to a (More) Sustainable Business Model in the Fashion Industry* (pp. 257–275). https://doi.org/10.1007/978-3-319-93019-0_12
- Cotter, J., & Silvester, M. (2003). Board and Monitoring Committee Independence. *In ABACUS* (Vol. 39, Issue 2).
- Damon, W. (2002). The moral advantage: How to succeed in business by doing the right thing.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate Tax Avoidance and Firm Value. *The Review of Economics and Statistics*.
- Dewi, A. A., & Dewi, L. G. K. (2017). Transparansi Informasi Memoderasi Pengaruh Agresivitas Pajak Pada Nilai Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(2).
- Dewi, R. R., & Gunawan, I. D. (2019). *The Implications of CSR and GCG on Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 23(2), 195.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* (Vol. 16).
- Dionne, G., & Triki, T. (2005). Risk Management and Corporate Governance: The Importance of Independence and Financial Knowledge for The Board and The Audit Committee. *SSRN 686470*
- Donaldson, T., & Preston, L. E. (1995). The Stakeholder Theory of The Corporation: Concepts, Evidence, and Implications. *In ° Academy of Management Review* (Vol. 20, Issue 1).
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Pacific Sociological Association Organizational Legitimacy:

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Social Values and Organizational Behavior. *In Source: The Pacific Sociological Review* (Vol. 18, Issue 1).
- Dwiridotjahjono, J. (2009). Penerapan Good Corporate Governance: Manfaat dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 5(2), 101-112.
- Eisenhardt, K. M., & Bourgeois, L. J. (1988). Politics of Strategic Decision Making in High-Velocity Environments: Toward a Midrange. *In The Academy of Management Journal* (Vol. 31, Issue 4).
- El-Chaarani, H. (2014). The impact of corporate governance on the performance of Lebanese banks. *The International Journal of Business and Finance Research*, 8(5), 35–46.
- Elizabeth, E., & Riswandari, E. (2022). Tax Aggressiveness in Indonesia and Malaysia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 21–47.
- Elkington, J., & Rowlands, I. H. (1999). Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business. *Alternatives Journal*.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *Source: Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.
- Fionasari, D., Savitri, E., & Andreas, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia). *SOROT*, 12(2), 95.
- Firdayanti, N., & Kiswanto. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisariss Independen dan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel *Moderating*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Akuntansi*, 1(2), 42-52.
- Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2020). Environmental responsibility performance, corporate social responsibility disclosure, tax aggressiveness: Does corporate governance have a role? *Journal of Governance and Regulation*, 9(4), 8–24.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63.
- Fogarty, T. J. (1992). Financial Accounting Standard Setting as an Institutionalized Action Field: Constraints, Opportunities and Dilemmas.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Pitman Publishing, Boston.
- Freeman, R. E., & Velamuri, S. R. (2006). A New Approach to CSR: Company Stakeholder Responsibility. In A. Kakabadse & M. Morsing (Eds.), *Corporate Social Responsibility Reconciling Aspiration with Application* (1st ed., pp. 9–23).
- Friedman, M. (1970). *The Social Responsibility of Business is to increase its Profits*, in: *Beauchamp, T., Bowie N.E. (Eds.)*, *Ethical Theory and Business*, Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall. 55–60.

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Fuadah, L. L., & Kalsum, U. (2021). The Impact of Corporate Social Responsibility on Firm Value: The Role of Tax Aggressiveness in Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 209–216.
- Gao, S. S., Heravi, S., & Xiao, J. Z. (2005). Determinants of corporate social and environmental reporting in Hong Kong: A research note. *Accounting Forum*, 29(2), 233–242.
- Ghadakforoushan, M., Khanaghah, J. B., & Sarkar, M. K. (2022). The Impact of Strategic Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance via Job Meaningfulness and the Mediating Role of Ethical Leadership. *Iranian Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 6(1), 1–13.
- Ghozali. (2016). Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program IBM SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2006). Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program SPSS. Badan Penerbit Undip.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program SPSS. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, R., O. D., & Maunders, K. (1987). Corporate social reporting: Accounting and accountability. *Prentice-Hall International*.
- Guthrie, J., & Parker, L. D. (1990). Corporate social disclosure practice: a comparative international analysis. *Advances in Public Interest Accounting*, 3, 159–175.
- Hackston, D., & Milne, M. J. (1996). Some Determinants of Social and Environmental Disclosures in New Zealand Companies. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 9, 77–108.
- Handajani. (2020). The Effect of Earnings Management on Tax Aggressiveness with Good Corporate Governance and Dividend Policy as Moderating Variables. 140 *Jurnal EMBA*, 8(4), 140–155.
- Harsanti, P. (2011). Corporate Social Responsibility dan Teori Legitimasi. *Mawas*, 24.
- Hassan, A., & Harahap, S. S. (2010). Exploring corporate social responsibility disclosure: the case of Islamic banks. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 3(3), 203–227.
- Hidayat, A. (2014). Penjelasan Metode Analisis Regresi Data Panel. Statistikian. [Online]. Tersedia: <https://www.statistikian.com/2014/11/regresi-data-panel.html>. [20 Agustus 2022]
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.
- Hlaing, K. P. (2012). Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness.
- Huseynov, F., & Klamm, B. K. (2012). Tax avoidance, tax management and corporate social

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- responsibility. *Journal of Corporate Finance*, 18(4), 804–827.
- IKAI. (2022). Tentang Komite Audit. IkaId. [Online]. Tersedia: <https://www.ikai.id/tentang-komite-audit/>. [3 Juni 2022]
- Jamali, D., & Mirshak, R. (2007). Corporate Social Responsibility (CSR): Theory and Practice in a Developing Country Context. *Journal of Business Ethics*, 72(3), 243-262.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press.
- Jessica, & Toly, A. A. (2014). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. In *Tax & Accounting Review* (Vol. 4, Issue 1).
- Kasali, R. (2005). Manajemen Public Relations. Grafiti, Jakarta. Kotler, P. and N Lee. Corporate Social Responsibility: Doing the Most Good for Your Company and Your Cause.
- Kemenkeu. (2019). Mengenal Rasio Pajak Indonesia. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. [Online]. Tersedia: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/mengenal-rasio-pajak-indonesia/>. [25 Maret 2022]
- Klein, A. (2002). Audit committee, board of director characteristics, and earnings management. *Journal of Accounting and Economics*, 375–400.
- Księżak, P. (2017). The CSR Challenges in the Clothing Industry. *Journal of Corporate Responsibility and Leadership*, 3(2), 51.
- Kuriah, H. L. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak.
- Kusuma, A. S., & Maryono, M. (2022). Faktor–faktor yang Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner*, 6(2), 1888–1898.
- Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). Does corporate social responsibility affect corporate tax aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108.
- Laksmiana, I. (2008). Corporate Board Governance and Voluntary Disclosure of Executive Compensation Practices. *Contemporary Accounting Research*, 25(4), 1147-1182.
- 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. *Journal of Applied Business and Economic*, 5, 301–314.
- Limanseto, H. (2021). Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian Republik Indonesia. Siaran Pers HM.4.6/122/SET.M.EKON.3/05/2021. [Online]. Tersedia: <https://www.ekon.go.id/publikasi/detail/3025/pemerintah-teknakan-pentingnya-penerapan-gcg-untuk->

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

keberlanjutan-bisnis-dan-upaya-menarik-investasi. [25 Maret 2022].

- Lindawati, A. S. L., & Puspita, M. E. (2015). Corporate Social Responsibility: Implikasi Stakeholder dan Legitimacy Gap Dalam Peningkatan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma JAMAL*, 6.
- Lumbantobing, S. E. P., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel *Moderating* Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019.
- Maas, N. (2022). “*Moderating The Relationship Between ESG Performance and Tax Avoidance*”. Tesis. Nijmegen: *Department Economics and Business Economics*
- Manurung, D. T. H., & Kusumah, R. W. R. (2016). Telaah *Enterprise Risk Management* Melalui *Corporate Governance* dan Konsentrasi Kepemilikan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
- Martantina, L., & Soerjatno, R. (2018). Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* dengan dimoderasi *Good Corporate Governance*. *Jurnal Bisnis Terapan*, 2(02), 211–234.
- Mathews, M. R. (1995). Social and environmental accounting: A practical demonstration of ethical concern? *Journal of Business Ethics*, 14, 663–671.
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate*. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.
- Meizaroh, & Lucyanda, J. (2011). Pengaruh *Corporate Governance* dan Konsentrasi Kepemilikan pada Pengungkapan *Enterprise Risk Management*. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh*.
- Mgbame, C. O., Chijoke-Mgbame, M. A., Yekini, S., & Yekini, C. K. (2017). Corporate Social Responsibility Performance and Tax Aggressiveness. *Journal Accounting and Taxation*, 9(8), 101-108.
- Mumtahanah, S. N., & Septiani, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Moderasi Kepemilikan Saham Oleh Keluarga.
- Novitasari, S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Governance*, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014).
- Nurfauziah, F. L., & Utami, C. K. (2021). Pengaruh Pengungkapan CSR dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Industri Subsektor Tekstil dan Garmen. *Jurnal Akuntansi*, 15, 42–70.
- Nuswandari, C. (2009). *Good Corporate Governance* Dalam Persepektif Teori Agensi. (Vol. 1, Issue 1).
- Oktris, L., Kresnawati, M., & Mulya, H. (2021). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak.

- Paramitha, R. A. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Komite Audit.
- Permatasari, M. P., Luh, N., & Setyastrini, P. (2019). Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Ditinjau Dari Teori Legitimasi dan Teori Stakeholder. In *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan* (Vol. 5, Issue 1).
- Perwitasari, A. S. (2021). RUU KUP ganti nama jadi RUU HPP, ini penjelasan Ketua Panja DPR. Kontan.co.id. [Online]. Tersedia: <https://nasional.kontan.co.id/news/ruu-kup-ganti-nama-jadi-ruu-hpp-ini-penjelasan-ketua-panja-dpr>. [2022]
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33, Pub. L. No. 33 (2014).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55, (2015)
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51, (2017)
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2006). The link between competitive advantage and corporate social responsibility.
- Peraturan Pemerintah Nomor 47 tentang Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Perseroan Terbatas, PP TJSL (2012).
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Indonesia*, 5, 90–101.
- Prakoso, J. P. (2020). Sri Mulyani: Tax Ratio Rendah, Bukan Hal yang Membanggakan. [Online]. Tersedia: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20201203/9/1325958/sri-mulyani-tax-ratio-rendah-bukan-hal-yang-membanggakan>. [25 Maret 2022]
- Prasista, P. M., & S. E. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.
- Pratiwi, H., Sari, D. P., & Candra, Y. (2021). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan ROA Terhadap Agresivitas Pajak.
- Pratiwi, N. P. S. D. R., Subekti, I., & Rahman, A. F. (2019). The Effect of Corporate Governance and Audit Quality on Tax Aggressiveness with Family Ownership as The Moderating Variable. *International Journal of Business, Economics and Law*, 19.
- Prismanitra, K., & Sukirman. (2021). The Determinants of Tax Avoidance with Good Corporate Governance as A Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(2), 101–107.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.
- Putri, F. A. (2021). Bentuk Ketimpangan Sosial dan Dampak Kesenjangan di Berbagai Sektor. Tirto.Id. [Online]. Tersedia: <https://tirto.id/bentuk-ketimpangan-sosial-dan-dampak-kesenjangan-di-berbagai-sektor-f92V>. [2022]

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Putri, N. K., & Diamastuti, E. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak.
- Rahman, M. J., & Leqi, L. (2021). Corporate Social Responsibility (CSR): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio Analysis. *Accountancy Business and The Public Interest 2021*.
- Ressing, J. (2022). The Relationship Between CSR Decoupling and Corporate Tax Avoidance: The Moderating Effect of Country-and Firm-level Governance. Raboud Universiteit.
- Rezaee, Z. (2007). Corporate Governance Post-Sarbanes-Oxley: Regulations, requirements, and integrated processes. John Wiley & Sons.
- Richardson, A. J. (1987). *Accounting as a Legitimizing Institution*. 12, 341–355.
- Rifai, B. (2009). Peran Komisaris Independen dalam Mewujudkan *Good Corporate Governance* di Perusahaan Publik. *Jurnal Hukum*, 16, 396–412.
- Rika, H. (2021). Mengulas Rasio Pajak RI yang Kian Ciut. [Online]. Tersedia: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210324154226-532-621565/mengulas-rasio-pajak-ri-yang-kian-ciut>. [25 Maret 2022]
- Rista, B., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Peran Komite Audit Sebagai Moderasi.
- Rizaty, M. (2022). Emisi Karbon di Negara G20 Cenderung Naik Setiap Kuartal. Data indonesia. [Online]. Tersedia: <https://dataindonesia.id/ragam/detail/emisi-karbon-di-negara-g20-cenderung-naik-setiap-kuartal>. [20 November 2022]
- Rudyanto, A., & Pirezada, K. (2020). The Role of Sustainability Reporting in Shareholder Perception of Tax Avoidance. *Social Responsibility Journal*, 17(5).
- Sagala, W. M., & Ratmono, D. (2015). Analisis Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–9.
- Sari, D., & Tjen, C. (2016). Corporate Social Responsibility Disclosure, Environmental Performance, and Tax Aggressiveness.
- Saygili, E., Saygili, A. T., & Yargi, S. G. (2019). An analysis of the sustainability disclosures of textile and apparel companies in turkey. *Tekstil ve Konfeksiyon*, 29(3), 189–196.
- Sembiring, E. R. (2005). Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: *Study* Empiris Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. Simposium Nasional Akuntansi VIII.
- Sidik, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak.
- Silalahi, R. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–13.

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Siregar, S. V. N. P., & Utama, S. (2005). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktek Corporate Governance Terhadap Pengelolaan Laba (Earning Management). *JRAI*.
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. Source: *The Academy of Management Review*, 20(3), 571–610.
- Sugiyono. (2010). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. PT Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. CV Alfabeta.
- Suhardjo, F., & Anggraeni, M. (2022). Faktor-faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (Vol. 2, Issue 1).
- Suliyanto. (2005). Metode Riset Bisnis. Penerbit Andi.
- Surya, I., & Yustiavandana, I. (2006). Penerapan *Good Corporate Governance*: mengesampingkan hak-hak istimewa demi kelangsungan usaha. Kencana Prenada Media Group.
- Susanto, Y. K., & Tarigan, J. (2013). Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Business Accounting Review*, 1.
- Sutedi, A. (2011). Good Corporate Governance. Jakarta: Penerbit Sinar Grafika.
- Syakhroza, A. (2002). Best Practice Good Corporate Governance dalam Konteks Kondisi Lokal Perbankan Indonesia. 6.
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.
- Triuwono, E. (2018). Proses Kontrak, Teori Agensi, dan Corporate Governance (Contracting Process, Agency Theory, and Corporate Governance).
- Tugiman, H. (1997). Komite Audit. Bandung: PT. Eresco.
- Ulya, F. N. (2022). Kemenkeu: Diskon Pajak 2020-2021 Jadi yang Terbesar, Totalnya Capai Rp 68,32 Triliun. Kompas. [Online]. Tersedia: <https://money.kompas.com/read/2022/01/10/162414326/kemenkeu-diskon-pajak-2020-2021-jadi-yang-terbesar-totalnya-capai-rp-6832>. [25 Maret 2022]
- Utama, M. (2014). Komite Audit, Good Corporate Governance dan Pengungkapan Informasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1, 61–79.
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, UUPT (2007).
- Undang-Undang Pasal Modal Nomor 8 Tahun 1995
- Viriany, Y., & Susanto, L. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak.
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political connections,

Rana Mentari Shalihah, 2023

Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- corporate governance, and tax aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 424–451.
- Wahyudi, I. (2017). CSR disclosure – legitimacy dan perubahan retorika. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1), 70–80.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak.
- Wibisana, A. W. (2020). Penguatan Peraturan Tentang Komite Audit Guna Mencegah Kerugian Keuangan Negara di BUMN. *Majalah Hukum Nasional*, 50.
- Widokarti, J. R. (2014). Masalah Dasar Pengelolaan *Corporate Social Responsibility* (CSR) di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Universitas Terbuka*.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. 6(1).
- Wilbanks, R. M., Hermanson, D. R., & Sharma, V. D. (2017). Audit Committee Oversight of Fraud Risk: The Role of Social Ties, Professional Ties, and Governance Characteristics. *Accounting Horizons*, 31(3), 21–38
- Wulandari, S., Octaviani, R. M., Hardiyanti, W., & Fadhila, F. (2022). Determinasi Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*.
- Yogiswari, N. K. K., & Ramantha, I. W. (2017). Pengaruh Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* Pada Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 730–759.
- Yuan, C., Li, Y., & Hu, T. (2022). Does Corporate Donation Lead to More Tax Aggressiveness? *China Economic Quarterly International*, 2(1), 29-41.
- Yunistiyani, V., & Tahar, A. (2017). *Corporate Social Responsibility* dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Pemoderasi.
- Zsazya. (2019). Agresivitas Pajak, Simak Pemahaman dan Risikonya di Sini! Online Pajak. [Online]. Tersedia: <https://www.online-pajak.com/tentang-pph-final/agresivitas-pajak>. [26 Oktober 2022]
- Zulfikar, R., May, N., Suhardjanto, D., & Agustiningsih, S. W. (2017). Independent Commissioner Against Mandatory Disclosure of Financial Performance as a Moderating Variable. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 6(3), 205–216.