

**HUBUNGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE,
REPUTASI PERUSAHAAN, DAN AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**SITI NUR AINI
NIM. 041811333004**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE RELATIONSHIP BETWEEN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY DISCLOSURE, CORPORATE REPUTATION, AND TAX
AGGRESSIVENESS**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS FOR
THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**SITI NUR AINI
NIM. 041811333004**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

HUBUNGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE,
REPUTASI PERUSAHAAN, DAN AGRESIVITAS PAJAK

DIAJUKAN OLEH:

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. Moh. Nasih, SE.,MT.,Ak.
NIP. 196508061992031002

TANGGAL 14 MARET 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak.,MBA.,Ph.D. TANGGAL 14 MARET 2022
NIP.198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Siti Nur Aini, 041811333004), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain, skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 15 Maret 2022



Siti Nur Aini

NIM. 041811333004

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Hubungan Corporate Social Responsibility Disclosure, Reputasi Perusahaan, dan Agresivitas Pajak” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga. Tentunya selama pengerjaan skripsi, penulis memperoleh dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang setulus – tulusnya kepada:

1. Orang tua dan keluarga saya yang senantiasa mendoakan dan membersamai saya dalam kondisi apapun
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Prof. Dr. Moh. Nasih, SE., MT., Ak. selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu di tengah kesibukan dan selalu memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
5. Prof. Tjiptohadi Sawarjuwono, Drs., M.Ec., Ph.D., Ak. selaku dosen wali saya yang telah membimbing, memotivasi dan mendampingi saya selama perkuliahan
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama perkuliahan
7. Mbak Nurul, Mas Adib, dan seluruh anggota CPEBR yang banyak membantu saya selama pengerjaan skripsi
8. Seluruh sahabat dan teman yang selalu memberikan dukungan serta mendengarkan keluh kesah penulis selama mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 9 April 2022

Penulis

**Hubungan Corporate Social Responsibility Disclosure, Reputasi Perusahaan,
dan Agresivitas Pajak**

Siti Nur Aini

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait hubungan CSRD terhadap agresivitas pajak dengan reputasi perusahaan sebagai variabel interaksi. Data yang digunakan berasal dari perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2019 dan mengecualikan SIC 6. Dengan menggunakan purposive sampling, diperoleh 176 sampel dan dianalisis menggunakan uji regresi berganda melalui STATA 14.0. CSRD sebagai variabel independen diukur menggunakan indeks CSRD berdasarkan GRI, agresivitas pajak sebagai variabel dependen diukur menggunakan ETR, serta reputasi perusahaan sebagai variabel interaksi diukur menggunakan *corporate brand value* dan penghargaan. Hasil yang diperoleh menunjukkan adanya pengaruh positif signifikan antara CSRD dan agresivitas pajak. Dengan menggunakan pengukuran *corporate brand value*, diperoleh hasil bahwa reputasi perusahaan memperlemah hubungan antara CSRD terhadap agresivitas pajak, sehingga penghargaan tidak dapat dijadikan parameter reputasi perusahaan. Dengan keterbatasan sulitnya membedakan CSRD dilakukan dengan motif altruistik (*socially benefit*) dan motif reputasi (*self interest*), diharapkan penelitian selanjutnya dapat mengeksplorasi topik ini sehingga dapat melengkapi penelitian dimasa mendatang.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility Disclosure*, Reputasi Perusahaan, Agresivitas Pajak.

The Relationship Between Corporate Social Responsibility Disclosure, Corporate Reputation, and Tax Aggressiveness

Siti Nur Aini

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence related to the relationship of CSRD to tax aggressiveness with corporate reputation as interaction variable. The data used comes from companies listed on the IDX in 2016 – 2019 and excludes SIC 6. Using purposive sampling, 176 samples were obtained and analyzed using multiple regression tests through STATA 14.0. CSRD as independent variable was measured using the CSRD index based on GRI, tax aggressiveness as a dependent variable was measured using ETR, and corporate reputation as an interaction variable was measured using corporate brand value and awards. The results obtained indicate a significant positive effect between CSRD and tax aggressiveness. By using the measurement of corporate brand value, It is found that the corporate reputation weakens the relationship between CSRD and tax aggressiveness, so that the award cannot be used as a parameter of the corporate's reputation. With the limitations of the difficulty of distinguishing CSRD from altruistic motives (socially benefit) and reputation motives (self-interest), it is hoped that further research can explore this topic so that it can complement future research.

Keywords: Corporate Social Responsibility Disclosure, Corporate Reputation, Tax Aggressiveness.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	5
2.1. Landasan Teori	5
2.2. Penelitian Terdahulu.....	6
2.3. Kerangka Konseptual.....	8
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	9
BAB 3 METODE PENELITIAN	11
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	17
BAB 5 KESIMPULAN.....	24
DAFTAR PUSTAKA.....	25

DAFTAR TABEL

3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	12
3.2. Definisi, Pengukuran, dan Sumber Variabel Operasional.....	14
4.1. Distribusi Sampel Berdasarkan Tahun dan SIC.....	17
4.2. Statistik Deskriptif.....	18
4.3. <i>Pearson Correlation</i>	19
4.4. Hasil Regresi H1 dan H2.....	23

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual.....	9
------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Statistik

Lampiran 2 Surat Keterangan Tes Kesamaan