

**PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh:

FUJA NUROHMAH
20210610013



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

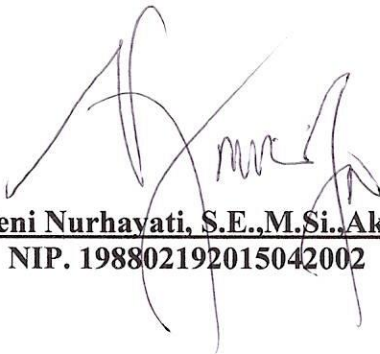
Oleh:

FUJA NUROHMAH
20210610013

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 18 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198802192015042002

Penguji II



Dendi Purnama, S.E., M.Si.
NIK. 410102900207

Penguji III



Rizki Indrawan, M.Ak., CA
NIK. 410105920281

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juni 2025

Pembimbing I,



Dr. Herma Wilharno, M.Si.
NIP. 196607121992031002

Pembimbing II,



Rizki Indrawan, M.Ak., CA
NIK. 410105920281

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Corporate Governance*, *Corporate Sosial Responsibility*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**”. Ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada kalimat dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Fuja Nurohmah
NIM. 20210610013

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Jika anda tidak sempurna, anda adalah edisi terbatas”

(RM BTS)

“Tetep semangat dan berjuang meskipun itu sangatlah melelahkan”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT karena skripsi ini adalah bagian dari ibadahku dengan memaksimalkan rezeki yang Engkau berikan kepada hamba-Mu ini. Skripsi ini kupersembahkan untuk kedua orang tuaku tercinta yang tiada henti memberikan kasih sayang dan senantiasa selalu mendoakanku disetiap saat. Terimakasih Bapak dan Mamah tercinta yang sudah mendidik dengan penuh kesabaran, ketulusan, keikhlasan, dan pengorbanannya selalu memberikan dorongan, bantuan material maupun non material.

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

Fuja Nurohmah (NIM 20210610013) Dosen Pembimbing I: Dr. Herma Wiharno, M.Si. Dosen Pembimbing II: Rizki Indrawan, M.Ak. CA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti atau fakta empiris yang dapat menghasilkan model terkait Pengaruh *Corporate Governance*, *Corporate Sosial Responsibility*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan verifikatif. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan sub sektor makanan dan minuman. Teknik Pengambilan menggunakan purposive sampling. Sampel yang digunakan sebanyak 28 perusahaan atau 140 data laporan keuangan selama 5 periode tahun 2019-2023. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik observasi tidak berpartisipasi sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis logistik dan menggunakan software SPSS Statistics 25. Hasil penelitian menunjukan bahwa hasil Uji Wald menunjukan bahwa Pengaruh *Corporate Governance*, *Corporate Sosial Responsibility*, dan *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak

Kata Kunci: *Corporate Governance*, *Corporate Sosial Responsibility*, *Leverage*

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY, AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS
(An Emperical Study On The Food And Beverage Sub-Sector Listed On The
Indonesia Stock Exchange For The 2019-2023 Period)***

***Fuja Nurohmah (Student ID 20210610013) Supervisor I: Dr. Herma Wiharno,
M.Si. Supervisor II: Rizki Indrawan, M.Ak., CA.***

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence or facts that can generate a model related to the influence of Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, and Leverage on Tax Aggressiveness. The method used in this research is descriptive and verification methods. The object of this research is companies in the food and beverage sub-sector. The sampling technique used is purposive sampling. The sample consists of 28 companies or 140 financial report data over five periods from 2019 to 2023. The data collection technique used is non-participant observation, while the data analysis technique used is logistic analysis with SPSS Statistics 25 software. The research results show that the Wald Test results indicate that Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, and Leverage have a positive and significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Leverage.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul "*Pengaruh Corporate Governance, Corporate Social Responsibility Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*".

Proposal penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kuningan. Penulis menyadari bahwa penyusunan proposal ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan proposal ini. Penulis sangat berharap semoga proposal ini dapat memberikan manfaat khususnya untuk penulis dan umumnya untuk pembaca.

Kuningan, Juni 2025

Fuja Nurohmah
NIM. 20210610013

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur bagi Allah swt atas limpahan nikmat, Rahmat dan karunia-Nya yang tiada henti terkira, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance*, *Corporate Sosial Responsibility*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”, sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Selama proses pengerjaan skripsi ini penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Sumarno dan Mamah Ening Widiyaningsih, terimakasih atas dukungannya baik secara lahir dan batin kepada penulis, sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga penulis dapat memberikan yang terbaik dan memberikan kebahagiaan dan kebanggaan.
2. Bapak Herma Wiharno, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Rizki Indrawan, S.E., M.Si., AK., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta kesabarannya untuk memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Dendi Purnama, SE, M.si. selaku dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Lia Dwi Martika, SE, M.si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Dr. Lili Karmela Fitriani, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kuningan.
7. Bapak Prof. Dr. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.

8. Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kuningan yang selama ini telah mendidik dan membimbing penulis.
9. Seluruh staf Tata Usaha dan Staf Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah membantu kelancaran seluruh mahasiswa dalam proses penyusunan skripsi.
10. Tersayang kakak saya Ayu Widya Utami dan keponakan saya Dewinda Ziya Rumaisa atas segala dukungan, semangat, dan doa yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan perhatian kalian sangat membantu saya melewati berbagai tantangan selama penulisan. Terima kasih sudah selalu ada dan menjadi penyemangat di setiap langkah.
11. Kepada Namjoon, BTS dan Fajar Alfian, yang kehadirannya secara tidak langsung telah menjadi sumber ketenangan dan penghibur di tengah proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena telah membantu saya melewati masa-masa sulit dengan caranya sendiri yang sederhana namun berarti.
12. Keluarga besar tercinta atas dukungan dan semangatnya kepada penulis, sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Teruntuk teman saya Angelita Sabrina dan Dian Siti Fauziah yang selalu menemani, membantu dan memberi semangat kepada saya dalam proses pembuatan skripsi ini.
14. Teruntuk teman saya Rahmawati, Nevina Safarani Nurrizky, Aliyah Nuraeni, Mira Lesmana yang pernah sama-sama menjalani hari-hari di kampus terima kasih atas kebersamaan dan dukungannya selama ini. Terima kasih sudah mau diajak diskusi, tukar saran, dan berbagi keluh kesah selama proses skripsi ini. Walau kadang hanya lewat chat singkat, tetap sangat berarti dan membantu saya melewati masa-masa sulit.
15. Teman-teman Akuntansi B Angkatan 2021 dan teman-teman satu bimbingan yang memberikan dukungan satu sama lain dan selalu berbagi informasi, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
16. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR iii

UCAPAN TERIMAKASIH iv

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GRAFIK xi

BAB 1 PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 14

1.3 Tujuan Penelitian 14

1.4 Manfaat Penelitian 15

1.4.1 Manfaat Teoritis 15

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS

..... 16

2.1 Landasan Teori 16

2.1.1 Teori agensi (*Agency Theory*) 16

2.1.2 Teori Legitimasi 17

2.1.3 Agresivitas Pajak 19

2.1.4 *Corporate Governance* 24

2.1.5 *Corporate Social Responsibility (CSR)* 29

2.1.6 *Leverage* 32

2.1.7 Hubungan antar Variabel 35

2.1.8 Penelitian Terdahulu 43

2.2 Kerangka Berpikir 49

2.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	49
2.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	50
2.2.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	52
2.2.4 Pengaruh Kepemilikan manajerial terhadap Agresivitas Pajak.....	53
2.2.5 Pengaruh <i>Corporate social responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak	55
2.3 Hipotesis	58
BAB III METODE PENELITIAN	59
3.1 Metode Penelitian	59
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	60
3.2.1 Definisi Variabel Penelitian.....	60
3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	60
3.3 Populasi dan Sampel	64
3.3.1 Populasi	64
3.3.2 Sampel.....	65
3.4 Jenis dan Sumber Data	68
3.4.1 Jenis Data	68
3.4.2 Sumber Data.....	68
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data	69
3.5 Teknik Analisis Data.....	69
3.5.1 Analisis Deskriptif.....	69
3.5.2 Uji Multikolinearitas	72
3.5.3 Analisis Regresi Logistik	72
3.5.4 Uji Hipotesis.....	75
BAB IV	77
HASIL DAN PEMBAHASAN	77
4.1 Hasil Penelitian.....	77
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	77
4.1.2 Analisis Deskriptif.....	83
4.1.3 Analisis Data	107
4.1.4 Penguji Hipotesis.....	113

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara 2019-2024	2
Tabel 1.2 ETR Pada Perusahaan Makanan dan Minuman	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	61
Tabel 3.2 Data Populasi Penelitian	64
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel	66
Tabel 3.4 Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Perusahaan	77
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	84
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional	86
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Komite Audit	88
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Komite Audit	89
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Komisaris Independen	91
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Komisaris Independen	93
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial	95
Tabel 4. 9 Analisis Deskriptif Kepemilikan Manajerial	96
Tabel 4. 10 Hasil Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i>	98
Tabel 4. 11 Analisis Deskriptif <i>Corporate Social Responsibility</i>	100
Tabel 4. 12 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	102
Tabel 4. 13 Analisis Deskriptif <i>Leverage</i>	103
Tabel 4. 14 Hasil Agresivitas Pajak	105
Tabel 4. 15 Analisis Deskriptif Agresivitas Pajak	106
Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolinearitas	107
Tabel 4. 17 Analisis Regresi Logistik	109
Tabel 4. 18 <i>Hosmer and Lameshow Test</i>	111
Tabel 4. 19 <i>Block 0</i>	112
Tabel 4. 20 <i>Block 1</i>	112
Tabel 4. 21 Koefisien Determinasi	113
Tabel 4. 22 Uji Parsial	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	58
---------------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Rata-rata Kepemilikan Institusional	85
Grafik 4. 2 Rata-rata Komite Audit.....	89
Grafik 4. 3 Rata-rata Komisaris Independen.....	92
Grafik 4. 4 Rata-rata Kepemilikan Manajerial.....	96
Grafik 4. 5 Rata-rata Kepemilikan <i>Corporate Social Responsibility</i>	99
Grafik 4. 6 Rata-rata <i>Leverage</i>	103

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Surat Pengantar Bimbingan Skripsi Surat Permohonan Izin Penelitian Surat Penyediaan Data Untuk Karya Ilmiah Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran II	: Contoh Laporan Keuangan
Lampiran III	: Tabulasi Data Hasil Perhitungan Tiap Variabel
Lampiran IV	: Output SPSS 25
Lampiran V	: Tabel CSR GRI-G4 Tabel Chi-squared
Lampiran VI	: <i>Curriculum Vitae</i>