

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT*

TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar

di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh

FERLY FRYANSA BRAHMANTARA

01031381722122

Akuntansi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
“PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP
PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”

Disusun oleh :

Nama : Ferly Fryansa Brahmantara

NIM : 01031381722122

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komperhensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

29 Mei 2024



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A., Ak

NIP. 197405111999032001

Tanggal

Anggota

3 Juni 2024



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E, M.Si., Ak

NIP. 198102192002122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

“Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* Terhadap Praktik Penghindaran pajak (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”

Disusun oleh,

Nama : Ferly Fryansa Brahmantara

Nim : 01031381722122

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada tanggal 5 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 5 Juli 2024

Ketua



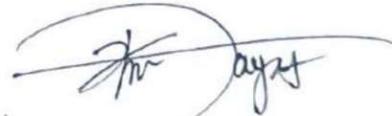
Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

Anggota,

Anggota,



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E.,M.Si.,Ak
NIP.198102192002122001



Muhammad Hidayat, S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



ASUH
JURUSAN AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
16/7/2024

Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan di bawah ini,

Nama Mahasiswa : Ferly Fryansa Brahmantara
Nim : 01031381722122
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“ Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Praktik
Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**

Pembimbing,

Ketua : Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A., Ak
Anggota : Dr. Shelly F. Kartasari, S.E.,M.Si.,Ak
Tanggal Ujian : 5 Juli 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan

Indralaya, 12 Juli 2024



Ferly Fryansa Brahmantara

Nim. 01031381722122

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Keberhasilan adalah perjalanan panjang dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya
tanpa kehilangan semangat”- Winson Churchill

“Barang siapa yang keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah
hingga dia kembali.”- HR Tirmidzi

SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN UNTUK :

Ibuku

Ibuku

Ibuku

Ayahku

keluarga

Teman dan Sahabat

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji hanya untuk Allah Tuhan semesta alam yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunianya, dan atas rahmat-Nya pula skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”** dapat diselesaikan. Sholawat beriring salam juga tidak lupa untuk dihadiahkan kepada hamba Allah yang paling salih, suri tauladan umat manusia yakni Nabi Muhammad Shalallahu Alaihi Wassalam, karena berkat jasanya umat manusia dapat merasakan pelita kehidupan hingga saat ini.

Skripsi yang telah saya tulis ini tentu membutuhkan banyak sumber daya yang juga melibatkan banyak pihak ketika penulisan berlangsung. Skripsi yang telah ditulis ini berfokus terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak. Penulis berharap skripsi yang telah ditulis ini dapat bermanfaat bagi setiap umat manusia.

Penulis disini sadar bahwa masih banyak kekurangan pada skripsi ini yang disebabkan oleh kurangnya dan terbatasnya pengetahuan yang penulis punya. Oleh karena itu, saya mohon maaf atas kekurangan yang ada dan terima kasih kepada setiap elemen yang telah membantu penyelesaian skripsi ini, semoga Allah meridhoi kebaikan yang telah dilakukan.

Indralaya, 12 Juli 2024



Ferly Fryansa Brahmantara

NIM. 01031381722122

UCAPAN TERIMAKASIH

Alhamdulillah. Puji syukur kepada Allah atas limpahan nikmat dan rahmat-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Tidak ada daya dan tidak ada kekuatan selain Allah yang Maha Tinggi lagi Maha Agung. Ucapan terima kasih dan doa terbaik untuk orang-orang yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”** Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Izinkan penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada :

1. Kedua Orang Tua, untuk ibu dan ayah semoga Allah melimpahkan rahmat untuk kalian berdua, diberikan nikmat kesehatan, rezeki yang berlimpah, dan kebahagiaan di dunia maupun di akhirat dan semoga kita dapat berjumpa di surga-Nya Allah kelak, aamiin.
2. Ibu Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Ibu Dr. Shelly Febiana Kartasari, S.E., M.si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah banyak membantu saya dalam melakukan penulisan skripsi.
3. Ibu Ermadiani, S.E., M.M, Ak selaku dosen penguji seminar Proposal Skripsi yang telah memberi banyak masukan dan saran yang bermanfaat untuk kebaikan skripsi ini.
4. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si, Ak selaku dosen penguji Ujian Komprehensif yang telah memberi banyak masukan dan saran yang bermanfaat untuk kebaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak selaku dosen pembimbing akademik
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah mengajar dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.

7. Rekan-rekan selama perkuliahan yang memberi warna dalam kehidupan kampus, semoga kita dapat dipertemukan lagi dilain kesempatan.
8. Sahabat sma Struggle Fam's Aldhie, Farhan, Indah, Jesica, Alicia, Ratih juni, dan Ratih dian, terima kasih telah menjadi teman sekaligus keluarga yang telah memberikan dukungan secara moral.
9. keluarga besar (KMP Unsri) Keluarga Mahasiswa Prabumulih Universitas sriwijaya.
10. Terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan ketik yang tidak disengaja dalam skripsi ini, dan sangat membutuhkan dukungan serta saran-saran yang membangun untuk kebaikan kedepannya.

Indralaya, 12 Juli 2024



Ferly Fryansa Brahmantara

NIM. 01031381722122

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kamu dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Ferly Fryansa Brahmantara

NIM : 01031381722122

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* Terhadap Praktik Penghindaran pajak (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak

Inderalaya, 9 Juli 2024

Ketua

Anggota



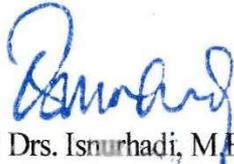
Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

THE EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORT DISCLOSURE ON TAX AVOIDANCE PRACTICES (EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE 2018-2022)

By:

Ferly Fryansa Brahmanatara
Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Dr. Shelly Febiana Kartasari, S.E., M.si., Ak

This research aims to understand and analyze the impact of sustainability report disclosure on tax avoidance practices in manufacturing companies from 2018-2022. This is a quantitative study with a population of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2018-2022. The sample in this study was selected using purposive sampling, with the criteria being manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and companies that consistently published financial statements and sustainability reports during 2018-2022. The data collection techniques used in this research include literature study and documentation. The data analysis techniques used are descriptive analysis, multiple regression equations, classical assumption tests, and hypothesis testing. The results show that the disclosure of economic aspects has a positive and significant effect on tax avoidance, the disclosure of environmental aspects does not significantly affect tax avoidance, and the disclosure of social aspects has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: Sustainability Report Disclosure; Tax Avoidance Practices; Manufacturing Companies

Chairman



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

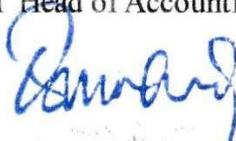
Member



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E.,M.Si.,Ak
NIP.198102192002122001

Acknowledged,

On Behalf Head of Accounting Department



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Oleh:

Ferly Fryansa Brahmanatara
Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Dr. Shelly Febiana Kartasari, S.E., M.si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh pengungkapan *sustainability report* terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur tahun 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*, dengan kriteria *Sustainability Report* perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa efek Indonesia dan Perusahaan yang selalu menerbitkan laporan keuangan dan *sustainability report* selama 2018-2022. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melakukan study Pustaka dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah *analisis deskriptif*, persamaan regresi berganda, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan pengungkapan aspek ekonomi berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, pengungkapan aspek lingkungan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, pengungkapan aspek sosial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Pengungkapan *Sustainability Report*; Praktik Penghindaran Pajak; Perusahaan Manufaktur

Ketua



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E, M.B.A., Ak
NIP.197405111999032001

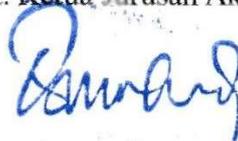
Anggota



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E.,M.Si.,Ak
NIP.198102192002122001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

IDENTITAS PRIBADI

Nama Lengkap : Ferly Fryansa Brahmantara
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Prabumulih, 19 Mei 2000
Agama : Islam
Alamat : Prabumulih, Jalan Kharisma 2
No.24 Rt. 02 Rw. 04 Kelurahan.
Muara dua , kecamatan
Prabumulih Timur
Email : ferlyfryansab@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2017 – 2024 : S1 - Akuntansi, Universitas Sriwijaya
2014 – 2017 : SMAN 2 Prabumulih
2011 – 2014 : SMPN 5 Prabumulih
2005 – 2011 : SDN 25 Prabumulih

PENDIDIKAN NONFORMAL

2021 : Brevet Pajak AB IAI Sumsel

PENGALAMAN ORGANISASI

2017-2019 : Keluarga Mahasiswa Prabumulih Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEDRITAS ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI.....	ix
ABSTRACT.....	x
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR RIWAYAR HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Stakeholder	10
2.1.2. Pajak.....	12
2.1.3. Jenis-jenis pajak	13
2.1.4. Asas Pemungutan Pajak	14
2.1.5. Cara Pemungutan Pajak	16
2.1.6. Sistem pemungutan pajak.....	18
2.1.7. Sustainability Report	19
2.1.8. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	23
2.2. Penelitian terdahulu	24

2.3. Kerangka Berfikir	28
2.4. Hipotesis	29
2.4.1. Pengaruh Pengungkapan Aspek Ekonomi Terhadap Praktik Penghindaran pajak	29
2.4.2. Pengaruh Pengungkapan Aspek Lingkungan Terhadap Praktik Penghindaran pajak	30
2.4.3. Pengaruh Pengungkapan Aspek Sosial Terhadap Praktik Penghindaran pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	33
3.2 Rancangan Penelitian	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Populasi dan Sampel	34
3.6 Teknis Analisis Data	35
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.2 Uji Normalitas.....	35
3.6.3 Uji Multikolinearitas	36
3.6.4 Uji Heteroskedastisitas	37
3.7 Uji Hipotesis	37
3.7.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.7.2 Uji Signifikansi Variabel (uji t).....	38
3.7.3 Uji Statistik F	39
3.7.4 Uji Koefisien Determinan (R ²).....	39
3.8 Definisi Operasional Variabel	40
3.8.1 Variabel Dependen	40
3.8.2 Variabel Independen	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Hasil Penelitian.....	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2 Analisis Regresi Berganda	46

4.2.3 Uji Asumsi Klasik	48
4.2.3.1 Uji Normalitas.....	48
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas	49
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.2.3.4 Uji Autokorelasi.....	51
4.2.4 Uji Hipotesis.....	52
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi	52
4.2.4.2 Uji Hipotesis Simultan.....	53
4.2.4.3 Uji Parsial	54
4.3 Pembahasan	55
4.3.1 Pengaruh Pengungkapan Aspek Ekonomi terhadap Penghindaran Pajak	55
4.3.2 Pengaruh Pengungkapan Aspek Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak	57
4.3.3 Pengaruh Pengungkapan Aspek Sosial terhadap Penghindaran Pajak.	58
BAB V.....	60
KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Saran	61
5.3 Keterbatasan Penelitian	61
Daftar Pustaka.....	63
Lampiran.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 proses penentuan sampel.....	44
Tabel 4. 2 hasil uji statistik deskriptif.....	45
Tabel 4. 3 Hasil linier Regresi Berganda	47
Tabel 4. 4 Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 5 uji multikolinearitas	50
Tabel 4. 6 Uji Heterokedastisitas	51
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisian Determinasi	53
Tabel 4. 9 Uji F	53
Tabel 4. 10 Uji T	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	27
-----------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Suatu negara untuk melakukan pembangunan memerlukan biaya yang tidak sedikit dimana biaya-biaya itu didapatkan oleh negara melalui sektor perpajakan maupun non perpajakan. Perpajakan adalah sektor terbesar pendapatan dinegara kita menurut data dari (Kementrian Keuangan RI, 2020) pada tahun 2020.

Berdasarkan data penerimaan pajak pada tahun 2020 pendapatan yang didapatkan oleh negara disektor perpajakan adalah sebesar 82% dan disektor pendapatan negara bukan pajak hanya sebesar 18%. penerimaan pajak pada dasarnya diharapkan dapat mencapai target APBN (anggaran pendapatan san pembelajaran negara). Dari data kementerian keuangan Indonesia menunjukan bahwa target APBN setiap tahunnya semakin tinggi, berbanding terbalik dengan jumlah pendapatan yang diterima semakin rendah. Hal ini membuktikan bahwa kesadaran untuk membayar pajak di Indonesia masih tergolong rendah. Menurut stefani (2022) kurangnya pembayaran pajak di Indonesia salah satu penyebabnya adalah rendahnya kesadaran perusahaan dalam melakukan pelaporan aktifitas keberlanjutan atau *sustainability report*.

Sustainability reporting merupakan kewajiban yang seharusnya dilakukan oleh semua perusahaan untuk mewujudkan tanggung jawabnya terhadap *stakeholder* atas seluruh kegiatannya. Menurut Apriani (2016) pengertian

sustainability report atau yang biasa disebut dengan laporan berkelanjutan adalah laporan yang isinya mencakup laporan tentang lingkungan, kegiatan sosial serta kegiatan ekonomi di dalam suatu perusahaan. Menurut Ayuwandari (2020) *Sustainability report* adalah suatu bentuk laporan yang dikeluarkan oleh suatu organisasi atau perusahaan mengenai dampak kegiatan operasional perusahaan terhadap aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Oleh karena itu, seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib mengungkapkan aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Menurut Saputra (2019), aspek ekonomi mengacu pada pengukuran pemeliharaan dan peningkatan kesuksesan perusahaan melalui teknologi dan inovasi, kolaborasi, manajemen pengetahuan, pembelian, proses keberlanjutan, dan pelaporan. Liana & Sari (2017) berpendapat bahwa aspek ekonomi yang diungkapkan oleh dapat menyebabkan peningkatan aktivitas penghindaran pajak. Hal ini dapat terjadi karena keterbukaan informasi ekonomi tidak bertujuan untuk akuntabilitas kepada publik, melainkan untuk membangkitkan minat pemegang saham dan kreditor dalam melakukan pembiayaan. Jika dikaitkan dengan aspek lingkungan Saputra (2019), hal ini dapat diartikan sebagai tanggung jawab perusahaan yang diukur dari dampaknya terhadap penggunaan sumber energi seperti udara, air, emisi dan limbah. Penelitian Renselaar (2016) menunjukkan bahwa pengungkapan lingkungan meningkatkan terjadinya perilaku penghindaran pajak. Semakin banyak perusahaan yang terlibat dalam inisiatif seperti pengurangan sumber daya, pengurangan emisi, dan inovasi

produk, maka akan semakin banyak penghindaran pajak yang terjadi. Sedangkan aspek sosial mengacu pada tata kelola perusahaan, motivasi, insentif, keselamatan, kesehatan, pengembangan sumber daya manusia, hak asasi manusia, dan perilaku etis. Liana & Sari (2017) menyatakan bahwa semakin tinggi pengungkapan informasi sosial maka semakin tinggi pula kepedulian perusahaan terhadap masyarakat sehingga semakin rendah upaya penghindaran pajak.

Di Indonesia pengungkapan *sustainability report* sendiri sifatnya yaitu sukarela atau belum ada paksaan . tetapi sekarang ini setelah adanya peraturan baru yang dikeluarkan oleh Otoritas Jasa Keuangan yaitu peraturan nomor 51/2017 tentang “penerapan keuangan berkelanjutan bagi Lembaga jasa keuangan, emiten, dan perusahaan publik” maka saat ini seluruh perusahaan diharuskan untuk membuat laporan *sustainability report* ini secara bertahap. Hal ini juga didukung oleh *National Center for Sustainability Reporting* (NCSR) sebagai lembaga yang melakukan pemberian penghargaan tahunan terhadap perusahaan yang melakukan pengungkapan *sustainability report*.

Menurut UU Nomor 28 Tahun (2007) tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pasal 1 ayat 1 menyebutkan “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat” (Amalia, 2019) . Maka dari itu karena adanya pemasukan

dari pajak, kita tidak akan terlalu berketergantungan terhadap negara lainnya. Menurut sebuah perusahaan adanya pajak dapat membuat terjadinya penurunan laba. Karena negara menginginkan pemasukan pajak yang besar dari suatu perusahaan dan sebaliknya perusahaan menginginkan pengeluaran yang diakibatkan oleh pajak itu sedikit. Oleh karena itu suatu perusahaan akan melakukan kegiatan untuk meminimalkan pengeluaran yang bisa di akibatkan oleh pajak yang dapat berupa kegiatan yang legal maupun ilegal. kegiatan tersebut disebut dengan praktik penghindaran pajak atau yang biasa dikenal dengan *tax avoidance*. Menurut Catrine (2020) *tax avoidance* adalah suatu pelanggaran yang dilakukan oleh perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak dengan mencari celah yang terdapat dari peraturan pajak dan ketentuan yang berlaku. Sedangkan Menurut Pohan (2019) pengertian *tax avoidance* adalah suatu cara yang dilakukan perusahaan untuk memperkecil pajak dengan cara yang legal, karena tidak menyalahi peraturan undang-undangan dengan cara mencari celah dan kelemahan yang dimiliki dari undang-undang tersebut. Oleh karena hal tersebut *tax avoidance* menjadi masalah yang cukup sulit karena terdapat dua persepsi yang mana persepsi pertama bahwa *tax avoidance* dilegalkan atau diperbolehkan karena tidak menyalahi peraturan dan undang-undang yang berlaku, tetapi *tax avoidance* mendapatkan stigma yang kurang baik karena dianggap memiliki arti yang negatif.

Penerimaan pajak merupakan hal yang penting bagi suatu negara hal ini harus didukung juga oleh masyarakatnya agar patuh dalam membayar pajak. Dalam UUD 1945 Pasal 23A telah mengatur tentang kewajiban membayar

pajak “pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan negara diatur dengan Undang-Undang” yang berarti sejak awal kemerdekaan Indonesia masyarakat Indonesia telah diberi kewajiban untuk melakukan pembayaran pajak. Perpajakan di negara Indonesia sifatnya adil sesuai dengan pendapatan yang diterima oleh seseorang karena apabila seseorang mempunyai pendapatan yang besar maka pajak yang dikenakan juga besar sebaliknya jika kita mempunyai pendapatan yang kecil maka pendapatan yang kita dapat kan juga akan kecil. Hal itu ditujukan oleh pemerintah agar masyarakat Indonesia tidak merasa terbebani dengan adanya pajak dan mau membayar pajak untuk kontribusi masyarakat dalam membangun negaranya. Maka dari itu kita sebagai masyarakat Indonesia sudah sebaiknya untuk melakukan kewajiban kita terhadap negara dengan melakukan pembayaran pajak.

Kesadaran dalam membayar pajak sangat berguna dalam menambah penerimaan pajak di Indonesia. Namun kenyataannya saat ini kesadaran yang ada pada masyarakat untuk melakukan pembayaran pajak masih tergolong rendah yang mengakibatkan penerimaan negara juga terdampak. Hal tersebut dibuktikan dengan jumlah rasio pajak di Indonesia selama 5(lima) tahun berturut-turut. Dari data yang diambil dari Makki, (2021) yang ditulis dalam artikel CNN Indonesia Terdapat data rasio pajak indonesia dari tahun 2017 hingga 2020 adalah sebagai berikut.

Dari data tersebut dapat dilihat bahwa rasio pajak Indonesia masih sangat rendah. Pada tahun 2017 rasio pajak yang ada di Indonesia sebesar 9.89%. lalu ditahun berikutnya pada 2018 rasio pajak mengalami kenaikan

menjadi 10,24%, dan ditahun berikutnya yaitu pada tahun 2019 hingga 2020 rasio pajak di Indonesia mengalami penurunan yaitu sebesar 9,77% di tahun 2019, terlebih di tahun 2020 rasio pajak menurun jauh menjadi 8,33% hal ini juga merupakan dampak yang ditimbulkan oleh pandemi covid19. Selain dari rasio pajak kita dapat melihat rendahnya pembayaran pajak Indonesia dengan cara melihat banyaknya penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia dalam artikel yang dibuat Santoso (2020) menjelaskan bahwa Indonesia telah mengalami kerugian besar akibat kehilangan penerimaan pajak yang disebabkan oleh adanya praktik penghindaran pajak. Dalam laporannya pada tahun Indonesia mengalami kerugian sebesar US\$ 4,86 miliar, angka tersebut jika dikonversi ke mata uang rupiah adalah sebesar Rp 68,7 triliun yang merupakan penghindaran yang dilakukan oleh korporasi di Indonesia. Sedangkan wajib pajak orang pribadi diperhitungkan kerugian yang ditimbulkan adalah sebesar US\$ 78,83 juta atau jika dirupiahkan adalah sebesar Rp 1,1 triliun.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori *stakeholder*. Yaitu teori yang menjelaskan bahwa sebuah perusahaan tidak beroperasi untuk dirinya sendiri melainkan untuk memenuhi kepentingan yang ada pada *stakeholder* dan pemangku kepentingan lainnya. Maka dari itu akan ada hubungan alami antara *sustainability report* dan *stakeholder* perusahaan.

Sebelumnya telah ada penelitian yang membahas tentang kaitan antara *sustainability report* terhadap penghindaran pajak. Penelitian-penelitian tersebut antara lain dilakukan oleh

Liana permata Sari (2017) dalam penelitiannya menunjukkan tiga aspek pengungkapan dalam *sustainability report* berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Monifa Yuliana Dwi Sandra (2018) hasil penelitiannya menunjukkan bahwa *sustainability* berpengaruh negatif terhadap adanya penghindaran pajak. Ari Wulan Fitri, Denny Putri Hapsarai (2019) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *sustainability* berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Rian Gentari Harta (2020) pada penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh pengungkapan *sustainability report* tidak mempengaruhi penghindaran pajak secara signifikan. Selanjutnya berdasarkan penelitian yang dibuat oleh Yuni Puji Istanti (2020) menunjukkan hasil bahwa dengan adanya *sustainability report* ini dapat mempengaruhi secara signifikan penghindaran pajak. Di dalam penelitian yang dibuat Ayuwandari (2020) dia membagi pengungkapan *sustainability* menjadi tiga bagian yaitu pengungkapan berdasarkan aspek lingkungan, ekonomi, dan sosial hasil penelitiannya menunjukkan bahwa aspek ekonomi berpengaruh secara signifikan terhadap praktik penghindaran pajak sedangkan dua aspek lainnya yakni aspek sosial dan aspek lingkungan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Selanjutnya dalam penelitian Dwi Dita Anggraini (2020) menjelaskan bahwa pengungkapan *sustainability* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dengan tidak konsisten an hasil penelitian diatas maka penulis ingin meneliti kembali pengaruh *sustainability* terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti ingin melakukan penelitian yang

berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Sustainability reporting* terhadap praktik penghindaran pajak”. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah ada maka perumusan masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah Aspek Ekonomi di dalam *Sustainability Report* berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- b. Apakah Aspek lingkungan di dalam *Sustainability Report* berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
- c. Apakah Aspek Sosial di dalam *Sustainability Report* berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk menganalisis pengaruh aspek Ekonomi di dalam *Sustainability Report* terhadap praktik penghindaran pajak?
- b. Untuk menganalisis pengaruh aspek Lingkungan di dalam *Sustainability Report* terhadap praktik penghindaran pajak?
- c. Untuk menganalisis pengaruh aspek Sosial di dalam *Sustainability Report* terhadap praktik penghindaran pajak?

1.4. Manfaat Penelitian

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan bisa menambah ilmu dan pengetahuan serta pemahaman bagi pembaca tentang *sustainability report*. Dan juga menunjukkan bukti secara empiris tentang pengaruh pengungkapan aspek *sustainability* terhadap penghindaran pajak.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi penulis, Penelitian ini bermanfaat untuk memenuhi kebutuhan penulis sekaligus untuk memenuhi syarat perkuliahan. serta dapat menambah ilmu pengetahuan dan daya pikir penulis tentang *sustainability report*.
2. Bagi Perusahaan, penelitian ini diharapkan berguna bagi perusahaan sebagai sarana evaluasi mengenai *sustainability report* dan *tax avoidance*.
3. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan bisa menjadi acuan dan referensi yang bisa digunakan untuk penelitian selanjutnya dan juga sebagai sarana pembelajaran dan pengetahuan tambahan.

Daftar Pustaka

- Amalia, F. A. (2019). *Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Penghindaran Pajak : Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. 4(2), 14–23.
- Anggraini, D. D. (2020). Analisis pengaruh sustainability reporting terhadap tax avoidance. *Core.Ac.Uk*. <https://core.ac.uk/download/pdf/228339755.pdf>
- Apriani, I. (2016). Analisis pengungkapan sustainability report pada perusahaan BUMN sektor perkebunan yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2013-2014. *Applied Microbiology and Biotechnology*, 85(1), 2071–2079.
- Ari Wulan Fitri, Denny Putri Hapsarai, E. H. (2019). *Pengaruh leverage, komisaris independen dan corporate social Responsibility terhadap penghindaran pajak*. 20–30.
- Arofah, T. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Urnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA) Volume 21 Nomor 01 Tahun 2019*, 21.
- Ayuwandari, M. D. (2020). *Pengaruh pengungkapan sustainability reporting terhadap prakti penghindaran pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. 68–74.
- Catrine. (2020). *Apa Bedanya Tax Avoidance dan Tax Evasion ?* Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/5f6ad6402712877582239046/Apa-Bedanya-Tax-Avoidance-dan-Tax-Evasion-?>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Gie. (2020). *Sustainability Report: Pengertian, Komponen, Manfaat dan Contohnya*. <https://accurate.id/marketing-manajemen/sustainability-report/>
- Hamdani. (2016). *Good Corporate Governace: Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Mitra Wacana Media.
- Harta, R. (2020). *Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, komite audit, komisaris independen dan sustainability reporting terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia*. 21(1), 1–9.
- Idris, M. (2021). *Mengenal Pajak: Definisi, Manfaat, Fungsi, dan Jenis-jenisnya*. Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2021/06/13/100059626/mengenal-pajak-definisi-manfaat-fungsi-dan-jenis-jenisnya?page=all>
- Istanti, Y. P. (2020). *pengaruh sustainability report dan profitabilitas terhadap tax avoidance pada perusahaan di Indonesia tahun 2015-2019*. 3(2017), 54–67. <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>
- Kementerian Keuangan RI. (2020). APBN Kita edisi Februari 2020. *Kemenkeu.Go.Id, April*, 82. <https://www.kemenkeu.go.id/media/14243/apbn-kita-januari-2020.pdf>
- Lamia, A. A., Saerang, D. P. E., & Wokas, H. R. . (2015). Analisis Efektifitas Dan Kontribusi Pemungutan the Analysis of Efectiveness and Contribution Receipts Tax Restaurant , Advertising Tax and Street Lighting Levy District.

- Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(05), 788–799.
- Liana, L., & Sari, P. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 111–123.
- Makki, S. (2021). “Kemenkeu: Rasio Pajak Turun Tapi Lebih Baik dari China.” [Www.Cnnindonesia.Com](http://www.cnnindonesia.com).
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210706164217-532-663965/kemenkeu-rasio-pajak-turun-tapi-lebih-baik-dari-china>
- Monifa Yuliana Dwi Sandra, A. S. H. A. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI)*. 1, 1–10.
- Pengertian Pajak, Fungsi, dan Jenis-Jenisnya*. (2020). [Cermati.Com](http://www.cermati.com).
<https://www.cermati.com/artikel/pengertian-pajak-fungsi-dan-jenis-jenisnya>
- Pohan, H. T. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrua Pilihan, Tarif Efektif Pajak, Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4464>
- Pradipta, D. H. dan S. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*.
- Santoso, Y. I. (2020). “Akibat penghindaran pajak, Indonesia merugi Rp 68,7 triliun per tahun.” [Newswetup](https://newssetup.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-merugi-rp-687-triliun-per-tahun). <https://newssetup.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-merugi-rp-687-triliun-per-tahun>
- Sanusi, A. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Salemba Empat.
- Saputra, K. (2019). *Akuntansi sosial dan lingkungan* (edisi pert). indomedia pustaka.
- Saputri, N. M. (2021). *Pengaruh sustainability report dan good corporate governance terhadap tax avoidance (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)*.
- Septianto, N. A., & Muid, D. (2020). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan*. 9, 1–13.
- Stefani, M. (2022). Pengaruh Sustainability Report, CSR, Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Penelitian*.
- Tarigan, J., & Samuel, H. (2015). Pengungkapan Sustainability Report dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 88–101.
<https://doi.org/10.9744/jak.16.2.88-101>
- UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 28 TAHUN 2007. (2007). *Dpr.Go.Id*, 6512y(235), 245. [http://digilib.unila.ac.id/11478/16/16.BAB II.pdf](http://digilib.unila.ac.id/11478/16/16.BAB%20II.pdf)
- Waluyo. (2017). *Perpajakan di Indonesia* (Edisi 12). Salemba Empat.
- Widyaningsih, Y. E. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Equilibrium Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 14(1), 20–30.
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik

Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO* –, 2337–4349.

Wisanggeni, Irwan, dan S. (2017). *Manajemen Perpajakan*. Mitra Wacana Media.

Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40.
<https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>