

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT**
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2019-2023)



Skripsi Oleh:

WAHYU AKBAR

01031382126145

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN

AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT

(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-

2023)

Disusun oleh:

Nama : Wahyu Akbar

NIM : 01031382126145

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 20 Juni 2025



Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT**
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-
2023)

Disusun Oleh:

Nama : Wahyu Akbar
NIM : 01031382126145
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 22 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 23 Juli 2025

Ketua,

Anggota,


Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIP. 198712282018032001


Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

25/7/2025

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Wahyu Akbar
NIM : 01031382126145
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT**
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2019-2023)

Pembimbing : Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.,
Tanggal Ujian : 22 Juli 2025

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

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

Palembang, 23 Juli 2025

Pembuat Pernyataan,



Wahyu Akbar

NIM. 01031382126145

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan mereka menjawab, “Cukuplah Allah (menjadi penolong) bagi kami dan Dia
sebaik-baik pelindung”

(QS. Ali Imran 173)

“Tetap menjadi orang baik di kala kamu tidak menemukan kebaikan orang untuk
dirimu”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tua dan Keluarga
- Guru dan Dosen
- Almamaterku
- Diriku Sendiri

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa, dengan penuh rasa syukur penulis haturkan atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Agresivitas Pajak Terhadap Sustainability Report* (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023)”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam karya ini, penulis mengkaji bagaimana pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Agresivitas Pajak Terhadap Sustainability Report*. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan tentunya jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, dengan kerendahan hati penulis sangat menerima masukan dan saran yang membangun demi perbaikan yang lebih baik kedepannya. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk banyak pihak di masa yang akan datang. Akhir kata, terima kasih kepada seluruh pihak yang telah terlibat dan memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Palembang, 23 Juli 2025

Wahyu Akbar

NIM. 01031382126145

UCAPAN TERIMA KASIH

Pertama-tama, penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang senantiasa berkat ridho, rahmat, dan karunia-Nya yang selalu menyertai setiap langkah penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama masa penyusunan skripsi, penulis tidak luput dari berbagai kendala dan tantangan, di mana tentunya segala hambatan ini dapat terlewati berkat berbagai pihak yang relah memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Dengan kerendahan hati, izinkan penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Sosok kedua orang tuaku tercinta, Papa **Hermansyah** dan Mama **Syarifah**, Puji syukur tak terhingga penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah menitipkan penulis kepada kalian, malaikat tak bersayap di dunia ini. Terima kasih yang tak terhingga atas segala curahan kasih sayang, doa yang tak pernah putus, dukungan moril maupun materiel, serta kesabaran yang luar biasa dalam mendidik dan membesarkan penulis. Berkat doa dan pengorbanan Papa dan Mama, penulis akhirnya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Semoga karya sederhana ini dapat menjadi secercah kebahagiaan dan kebanggaan kecil untuk Papa dan Mama. Penulis persembahkan karya ini sebagai tanda bakti dan cinta yang takkan pernah mampu membalas semua jasa kalian.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.Si.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Hj. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi.
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.**, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan menjadi selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing serta kebersamai dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak.**, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan arahan dan koreksi untuk perbaikan dalam penelitian ini.
7. Ibu **Dr. Emylia Yuniarti, S.E., M.Si., AK., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan nasihat selama perjalanan akademik penulis.
8. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**, yang telah memberikan ilmu dan wawasan untuk menjadi bekal di masa yang akan datang bagi penulis.
9. Kakak dan Abang Tersayang, **Sari Hermawaty, Mery Juniarti, Feby Kurnia, Nova Wahyuni**, dan **Ismail cahya**, terimakasih atas kehadirannya di dunia ini yang menjadi semangat bagi penulis untuk menjadi Adik yang sukses dan berguna di masa depan.
10. Seseorang yang penting kehadirannya, **seseorang yang berinisial AJ**. Terima kasih atas semua bantuanmu selama skripsi ini. Baik itu mendengarkan presentasiku yang berantakan, membantuku mencari jurnal, atau sekadar mengingatkanku untuk istirahat, semua itu sangat berarti.
11. Teman seperjuangan **Muhammad Hasan Fahrizal**, yang telah menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah penulis selama setiap cerita perkuliahan. Terima kasih telah menjadi teman yang baik dan suka membantu penulis.
12. Teman-teman **Agak Laen** yang selalu kebersamai penulis dalam setiap part perjalanan perkuliahan ini tanpa lelah. Terima kasih untuk setiap cerita dan hari yang dilalui bersama, memberikan semangat dan membantu semua kesulitan penulis selama perkuliahan sehingga perjalanan kuliah ini menjadi mudah untuk dilalui.
13. Teman-teman **Nawasena** yang sudah mengisi hari-hari perkuliahan bersama penulis dari mahasiswa baru sampai saat ini. Terima kasih atas kebersamaan dan kenangan yang indah selama penulis menempuh pendidikan di kampus tercinta.
14. **Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu** yang telah membantu, mendoakan dan menjadi bagian dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga segala kebaikan, ketulusan serta dukungan yang diberikan dalam

perjalanan akademik penulis dibalas dengan limpahan berkah dan rahmat oleh Tuhan Yang Maha Esa.

15. Bapak **Syamsul rizal** yang telah menjadi bapak kost yang baik bagi penulis.
16. **Manchester United** selaku klub sepak bola favorite penulis. Terimakasih telah mengajarkan penulis tentang apa arti kesabaran dalam mencapai suatu tujuan, dan mengajarkan penulis untuk lebih menghargai sebuah proses. Dengan menonton Manchester United memberikan motivasi yang cukup kepada penulis untuk terus maju, berusaha, dan menerima arti kegagalan serta kehilangan sebagai proses penempaan menghadapi dinamika hidup. Terimakasih telah menemani per selama penulisan skripsi ini berlangsung.
17. ***Last but not least, I wanna thank me, Thank you for being kind and enthusiastic in helping others throughout this journey. There were times when the burden felt so heavy, and I know there were moments when I chose to be alone, keeping all my problems to myself so as not to burden anyone. However, despite everything, thank you for always being able to endure and come back strong. This thesis is tangible proof of every drop of sweat, every tear, and every hour I spent struggling. Thank you for never giving up, even when it felt impossible. Thank you for your incredible mental resilience, for every inner push to keep moving forward. This is not just an academic achievement, but also a personal victory over every doubt and difficulty. I am proud of you, and I promise to continue learning to appreciate every process more and celebrate every victory, no matter how small. This is a new beginning!!!***

Palembang, 23 Juli 2025

Wahyu Akbar

NIM. 01031382126145

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Wahyu Akbar

NIM : 01031382126145

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak Terhadap Sustainability Report* (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 23 Juli 2025

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrjanti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP SUSTAINABILITY REPORT* (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2023)

Oleh:
Wahyu Akbar

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak* terhadap *Sustainability Report*. Objek penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan-perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023. Dengan teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *Sustainability Report*. Sementara itu, *Leverage, Ukuran Perusahaan* dan *Agresivitas Pajak* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Sustainability Report*.

Kata kunci: *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak, Sustainability Report*

Pembimbing



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, AND
TAX AGGRESSIVENESS ON SUSTAINABILITY REPORTS
(Empirical Study of State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock
Exchange 2019-2023)**

By:
Wahyu Akbar

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, company size, and tax aggressiveness on sustainability reports. The objects of this study are state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023. The method used in this study is a quantitative method with secondary data in the form of financial reports of state-owned enterprises listed on the IDX in 2020-2023. The data analysis technique used is multiple linear regression with the help of SPSS software version 27. The results of the study indicate that profitability has a significant effect on sustainability reports. Meanwhile, leverage, company size, and tax aggressiveness do not have a significant effect on sustainability reports.

Keywords: *Profitability, Leverage, Company Size, Tax Aggressiveness, Sustainability Report*

Pembimbing



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

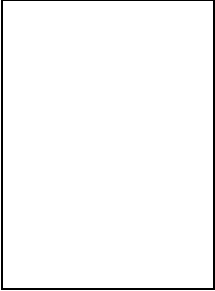


Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP.197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Wahyu Akbar	
NIM	: 01031382126145	
Tempat, Tanggal Lahir	: MANGUNJAYA, 21 Juni 2003	
Jenis Kelamin	: Laki-Laki	
Agama	: Islam	
Status	: Belum Menikah	
Alamat	: Jl. Letjen Yusuf Singadekane LK.VI. NO.135. RT.008. Kel.Jua-Jua. Kec.Kayu agung. Kab.OKI.	
Email	:	

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar	: SDN 1 KAYU AGUNG
Sekolah Menengah Pertama	: SMP N 1 KAYU AGUNG
Sekolah Menengah Atas	: SMA N 1 KAYU AGUNG
Perguruan Tinggi	: UNIVERSITAS SRIWIJAYA

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat penelitian	7
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1. Studi Kepustakaan	9
2.1.1. Teori <i>Stakeholder</i>	9
2.1.2. Teori Legitimasi.....	10
2.1.3. <i>Sustainability Report</i>	11
2.1.4. <i>Profitabilitas</i>	13
2.1.5. <i>Leverage</i>	14
2.1.6. Ukuran Perusahaan	15

2.1.7. Agresivitas Pajak	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Alur Pikir	26
2.4. Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Sustainability Report</i>	26
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Sustainability Report</i>	27
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Sustainability Report</i>	28
2.4.4. Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap <i>Sustainability Report</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2. Rancangan Penelitian	31
3.3. Jenis dan Sumber data	31
3.4. Populasi dan Sampel	31
3.5. Teknik Analisis Data	33
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.3. Regresi Linear Berganda	36
3.5.4. Uji Hipotesis	37
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.6.1. Variabel Independen	38
3.6.2. Variabel Dependen	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Hasil Penelitian.....	42
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.3. Uji Hipotesis	48
4.2. Pembahasan	53
4.2.1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Sustainability Report</i>	53
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Sustainability Report</i>	55
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Sustainability Report</i>	56
4.2.4. Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap <i>Sustainability Report</i>	58

BAB V PENUTUP.....	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Keterbatasan Penelitian	61
5.3. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3. 2 Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian	32
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji T dan Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Simultan F	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	26
Gambar 4. 1 Hasil Grafik Scatterplot.....	46

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pemerintah Indonesia telah memberlakukan Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Pasal 74 tentang Perseroan Terbatas, yang mewajibkan perusahaan yang bergerak di bidang sumber daya alam atau memiliki keterkaitan dengannya untuk menjalankan tanggung jawab sosial dan lingkungan. Namun, meskipun regulasi ini sudah diterapkan, masih banyak perusahaan yang belum memberikan kontribusi nyata terhadap pembangunan berkelanjutan. Sebaliknya, beberapa perusahaan justru melakukan praktik *greenwashing*, yaitu upaya memberikan klaim atau kesan palsu terkait tanggung jawab lingkungan untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat dan menarik minat investor. Oleh karena itu, perusahaan perlu menyusun laporan keberlanjutan yang mengacu pada prinsip *triple bottom line*, yang mencakup aspek ekonomi, sosial, dan lingkungan.

Menurut *Global Reporting Initiative (2018) Sustainability Report* adalah laporan yang disusun oleh perusahaan atau organisasi untuk mengungkapkan dampak kegiatannya terhadap aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Laporan ini bertujuan untuk membantu perusahaan mengevaluasi, memahami, dan menyampaikan kinerja dalam hal *economic performance*, *environmental performance*, dan *social performance*.

Berbagai faktor memengaruhi pengungkapan laporan keberlanjutan, salah satunya adalah *Profitabilitas*. *Profitabilitas* merupakan pada rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dalam periode

tertentu. Kondisi keuangan yang baik sangat diperlukan oleh perusahaan untuk melaksanakan tanggung jawabnya dalam mendukung keberlanjutan lingkungan dan sosial. Perusahaan dengan tingkat *Profitabilitas* yang tinggi menunjukkan stabilitas keuangan yang baik, sehingga cenderung lebih luas dalam mengungkapkan laporan berkelanjutan. Hal ini dilakukan sebagai bentuk tanggung jawab perusahaan untuk membangun kepercayaan para pemangku kepentingan kemampuan perusahaan dalam memenuhi ekspektasi para pemangku kepentingan. (Gunawan & Sjarief, 2022).

Selain *Profitabilitas*, ukuran perusahaan juga dapat memengaruhi pengungkapan laporan keberlanjutan. Ukuran perusahaan mencerminkan skala atau besarnya suatu perusahaan, yang dapat diukur melalui total aset, volume penjualan, dan indikator lainnya. Perusahaan besar umumnya memiliki citra yang lebih baik dibandingkan dengan perusahaan kecil, sehingga manajemen perusahaan besar cenderung berupaya menjaga reputasi perusahaan dengan meningkatkan kinerja di bidang lingkungan dan sosial, tidak hanya berfokus pada aspek ekonomi. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi pula upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk memperkuat citra perusahaan, salah satunya dengan meningkatkan pengungkapan laporan berkelanjutan (Gunawan & Sjarief, 2022).

Selain *Profitabilitas*, pengungkapan laporan keberlanjutan juga dapat dipengaruhi oleh tingkat *Leverage*. *Leverage* merupakan rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Semakin tinggi rasio *Leverage*, semakin besar risiko yang dihadapi perusahaan dalam melunasi utangnya. Kondisi ini dapat merusak reputasi perusahaan, sehingga

perusahaan cenderung meningkatkan pengungkapan laporan berkelanjutan sebagai upaya untuk menutupi kelemahan dalam aspek keuangan dan menjaga citra positif di mata investor. Namun, tingginya rasio *Leverage* juga dapat menyebabkan pengungkapan laporan berkelanjutan menjadi lebih terbatas, karena perusahaan kesulitan mendapatkan kepercayaan dari pemangku kepentingan. Akibatnya, investor menjadi kurang tertarik untuk berinvestasi, yang pada gilirannya mengurangi dana yang tersedia bagi perusahaan. Sumber daya keuangan yang terbatas, perusahaan lebih memprioritaskan pelunasan utang dibandingkan meningkatkan pengungkapan laporan berkelanjutan (Gunawan & Sjarief, 2022).

Selain kedua faktor tersebut, pengungkapan laporan keberlanjutan juga dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan untuk mengetahui seberapa besar atau kecil skala suatu perusahaan, yang dapat diukur melalui total aset, volume penjualan, dan indikator lainnya. Perusahaan besar umumnya memiliki citra yang lebih positif dibandingkan dengan perusahaan kecil. Oleh karena itu, manajer perusahaan besar cenderung berupaya menjaga reputasi perusahaan dengan meningkatkan kinerja dalam aspek lingkungan dan sosial, tidak hanya fokus pada aspek ekonomi. Semakin besar skala perusahaan, semakin besar pula upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk memperkuat citra perusahaan melalui peningkatan pengungkapan *laporan berkelanjutan* (Gunawan & Sjarief, 2022).

Selain *Profitabilitas*, *Leverage*, dan ukuran perusahaan, pengungkapan laporan keberlanjutan juga dipengaruhi oleh tingkat agresivitas pajak. Agresivitas pajak merupakan strategi yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi beban pajak

dengan memanfaatkan aktivitas *tax avoidance* secara legal sesuai dengan peraturan yang berlaku dalam akuntansi, atau melalui *tax sheltering* dengan merancang transaksi tertentu untuk menurunkan beban pajak. Menurut Dande (2018), agresivitas pajak juga dapat diartikan sebagai prosedur yang diterapkan oleh perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajak, termasuk dengan menurunkan nilai laba yang dilaporkan oleh perusahaan.

(Meutia & Titik, 2019) menyatakan bahwa Variabel *Profitabilitas* yang diproksikan dengan *Return on Asset* (ROA) memiliki nilai probabilitas (*p-value*) $0.0193 < 0.05$ dengan nilai koefisien 1.354453. Artinya terdapat pengaruh yang signifikan dengan arah positif antara *Profitabilitas* dengan pengungkapan laporan keberlanjutan. Disisi lain, (Gunawan & Sjarief, 2022) mengungkapkan Variabel *Profitabilitas* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,668; nilai ini lebih besar daripada 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa *Profitabilitas* tidak berpengaruh pada pengungkapan *sustainability report*.

(Gunawan & Sjarief, 2022) menyatakan *Leverage* berpengaruh pada pengungkapan *Sustainability Report*. Semakin tinggi *Leverage* perusahaan maka pengungkapan *Sustainability Report* semakin banyak karena perusahaan ingin menutupi kekurangannya dalam masalah keuangan sehingga citra perusahaan tetap baik di mata para *stakeholder*. Disisi lain menurut (Damayanti & Hardiningsih, 2021) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *Sustainability Report*. Tidak adanya pengaruh *Leverage* terhadap pengungkapan *Sustainability Report* disebabkan karena semakin tinggi tingkat *Leverage*, maka perusahaan akan berusaha melaporkan daya laba agar tetap tinggi.

Penelitian (Gunawan & Sjarief, 2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh pada pengungkapan *Sustainability Report*. Semakin besar ukuran perusahaan maka pengungkapan *Sustainability Report* semakin banyak karena perusahaan ingin menjaga nama baiknya sehingga perusahaan bisa mendapatkan legitimasi dari *stakeholder* dan masyarakat. Penelitian (Meutia & Titik, 2019) juga menyatakan bahwa Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan dengan arah positif terhadap pengungkapan laporan keberlanjutan.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Gunawan & Sjarief, 2022) yang meneliti Analisis Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan laporan berkelanjutan. Perbedaan dari penelitian sebelumnya adalah penambahan variabel Agresivitas Pajak. Penambahan variabel ini didasarkan pada hubungan antara agresivitas pajak dan Laporan Keberlanjutan dalam penelitian ini, mengacu pada GRI Standards 2019, khususnya GRI 200 yang terkait dengan aspek ekonomi mengenai pajak dan GRI 207 yang diterbitkan pada tahun 2019. Perusahaan yang terlibat dalam agresivitas pajak tentu berisiko merusak kepatuhan pajak dan meningkatkan biaya terkait perpajakan. Selain itu, terdapat perbedaan dalam objek penelitian dan periode pengamatan. Penelitian sebelumnya dilakukan pada perusahaan sektor energi dan bahan material yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2020, sedangkan penelitian ini fokus pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2023.

Penelitian ini berfokus pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemerintah Indonesia sesungguhnya telah menerbitkan kerangka

regulasi untuk menanggulangi isu lingkungan, salah satunya melalui UU No. 32 Tahun 2009 Pasal 22 yang mengharuskan adanya Analisis Mengenai Dampak Lingkungan Hidup (AMDAL) untuk setiap usaha. Namun, efektivitas peraturan tersebut dipertanyakan seiring munculnya berbagai masalah di lapangan. PT. Bukit Asam Tbk, misalnya, dikenai sanksi administratif oleh Dinas Lingkungan Hidup dan Pertanahan karena lalai dalam kewajiban pengelolaan mutu udara serta pengendalian polusi air Sungai Lawai (detiksumsel.com, 2019). Sementara itu, PT. Aneka Tambang Tbk (ANTAM) dilaporkan menjadi penyebab pencemaran yang mengancam kelestarian ekosistem laut dan mangrove di Halmahera Timur, yang juga berdampak pada hilangnya sumber air bersih bagi masyarakat (Mongabay.co.id, 2021). Dugaan pelanggaran lingkungan oleh PT. Aneka Tambang Tbk juga muncul di Blok Mandiodo, Sulawesi Tenggara (dpr.go.id, 2022). Terakhir, PT. Semen Indonesia Tbk pun dinilai tidak mematuhi Kewajiban Hutan Ganti Hutan, di mana FK3I menyatakan perusahaan itu mengabaikan tanggung jawabnya untuk membangun hutan pengganti setelah melakukan perusakan (beritabogor.com, 2022). (Wasiatun Hikmah & Anisykurlillah, 2023)

Berdasarkan kesenjangan dan penejelasan diatas, peneliti kemudian tertarik untuk melakukan penelitian berjudul “Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Agresivitas Pajak terhadap *Sustainability Report*” dengan variabel yang diteliti yaitu aspek *Sustainability Report* sedangkan objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan BUMN.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah dijelaskan sebelumnya, fokus permasalahan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *Profitabilitas* terhadap *Sustainability Report*
- b. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap *Sustainability Report*
- c. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Sustainability Report*
- d. Bagaimana pengaruh Agresivitas Pajak terhadap *Sustainability Report*

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Menganalisis pengaruh *Profitabilitas* terhadap *Sustainability Report*
- b. Menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap *Sustainability Report*
- c. Menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Sustainability Report*
- d. Menganalisis pengaruh Agresivitas Pajak terhadap *Sustainability Report*

1.4. Manfaat penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memperkaya literatur pada studi perpajakan, khususnya mengenai pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak terhadap *Sustainability Report*. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan bagi penelitian-penelitian di masa depan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat serta masukan yang berguna dalam proses pengambilan keputusan bagi pihak internal perusahaan, pemegang saham, dan Direktorat Jenderal Pajak terkait pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak terhadap *Sustainability Report*. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan terhadap topik yang dikaji.

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, M. F. (2024). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak Terhadap *Sustainability Report*. *Repository.Unsri.Ac.Id*, 167–186.
https://repository.unsri.ac.id/81037/3/RAMA_62201_01031281823088_0025056902_0016107709_01_front_ref.pdf
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240.
<https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Aryani, D. N., & Fauzi, R. (2023). Agresivitas Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Leverage* Pada Perusahaan Pertambangan. *Jesya*, 6(1), 572–586.
<https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.988>
- Damayanti, A., & Hardiningsih, P. (2021). Determinan Pengungkapan Laporan Berkelanjutan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(1), 175.
<https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2756>
- Dande, N. U. (2018). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang. *Parsimonia: Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Bisnis*, 5(1), 97–112.
- Dewi, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Profitabilitas* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report* Serta Dampaknya Kepada Nilai Perusahaan. *Jurnal Studia*, 7(3), 173–186. www.idx.co.id,
- Fuadah, L. L., & Safitri, R. H. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan , Ukuran Perusahaan , *Leverage* dan *Profitabilitas* terhadap Laporan Berkelanjutan di Indonesia. 14(02), 70–77.

- Fuadah, L. L., Safitri, R. H., & Yuliani, Y. (2019). Ukuran Dewan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Profitabilitas* Berpengaruh terhadap Laporan Berkelanjutan Di Indonesia. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 14(2), 70–77. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v14i2.285>
- Gunawan, V., & Sjarief, J. (2022). Analisis Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 22–41. <https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3223>
- Ghozali, Imam. (2021). Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hermawan, T., & Sutarti, S. (2021). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan *Profitabilitas* Terhadap Pengungkapan *Sustainability Report*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 597–604. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.1209>
- Iriyani, T., & Aliyah, S. (2023). Determinan Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI. *Seminar Nasional & Call For Paper Hubisintek*, 498–510.
- Madani, N., & Gayatri, G. (2021). *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Pengungkapan *Sustainability Report*. *E-Jurnal Akuntansi*, 31. <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i04.p03>
- Meutia, F., & Titik, F. (2019). Pengaruh *Profitabilitas*, *Lverage*, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Publik terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan [*The Effect of Profitability, Lverage, Company Size, and*

- Public Ownership on Sustainability Report Disclosure*]. *Proceeding of Management* :, 6(2), 3543–3551.
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/10352>
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak studi kasus empiris pada perusahaan sub sektor kimia di bursa efek indonesia. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(5), 1–15. <https://doi.org/doi.org//1072.1718-1-SM>
- Sugiharto, T. (2017). *Pengujian Hipotesis*. 1–9.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D ed.*
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- Suharyani, R. (2019). Pengaruh Tekanan *Stakeholder* Dan *Corporate Governance* Terhadap Kualitas *Sustainability Report*. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/10.22219/jaa.v2i1.8356>
- Sumari, J., & Malino, M. (2022). Determinan Pengungkapan Sustainability Report (Studi Empiris pada Perusahaan Property tercatat di Bursa Efek Indonesia Pasca Pandemi Covid 19). *Bata Ilyas Educational Management Review*, 3(2), 22–40.
- Wasiatun Hikmah, I., & Anisykurlillah, I. (2023). Determinan Pengungkapan *Sustainability Report* Pada Perusahaan Bumh Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *JPNM Jurnal Pustaka Nusantara Multidisiplin*, 1(1), 1–12. <https://doi.org/10.59945/jpnm.v1i1.14>

Widowati, W. W., & Mutmainah, S. (2023). Faktor-faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Laporan Keberlanjutan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–15.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/37821>