

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar dalam IndeksKompas 100
di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi



ALIFIA INDRA AYU SAFIA

01031482023042

AKUNTANSI

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

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar
dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia)**

Disusun Oleh :

Nama : Alifia Indra Ayu Safia

NIM : 01031482023042

Fakultas : Ekonomi

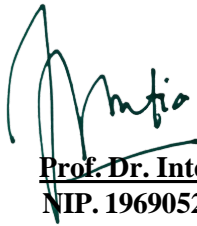
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing



Tanggal : 04 Januari 2024

**Prof. Dr. Inten Meutia., S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 196905261994032002**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar dalam
Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia)**

Disusun oleh:

Nama : Alifia Indra Ayu Safia
NIM : 01031482023042
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 12 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 13 Maret 2024
Ketua

Penguji


Prof. Dr. Intan Meutia, M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP 196903261994032002


Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, SE., MBA., Ak
NIP 19740511199932001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP.197303171997031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya...”

(Q.S Al-Baqarah:286)

“What is not started will never get finished.”

-Johann Wolfgang von Goethe

Kupersembahkan kepada:

1. Orang tua dan keluarga
2. Para pendidik dan Pengajar
3. Sahabat-sahabatku
4. Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak” guna memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti ujian Komprehensif program S1 asal D3 Fakultas Ekonomi Univeritas Sriwijaya Palembang.

Terselesaikannya skripsi ini tentu dengan dukungan, bantuan, bimbingan, arahan, serta semangat dan doa dari orang-orang baik yang ada di sekeliling penulis selama proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, terima kasih atas segala anugerah, rahmat, dan karunia yang telah diberikan oleh-Nya.
2. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu berjuang untuk memberikan dukungan, doa, serta resti yang tidak pernah berhenti sampai kapanpun dan tidak bias diukur dengan apapun.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc,Ak selaku ketua jurusan ekonomi Univeritas Sriwijaya.
4. Ibu Prof. Dr. Inten Meutia., S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, SE.,MBA., Ak selaku dosen penguji dalam ujian komprehensif.
6. Seluruh Dosen serta Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan masa perkuliahan.
7. Semua teman-teman seperjuangan program S1 asal D3 Akuntansi 2020 terutama Nufi Rachma yang sudah menemani dan memberikan bantuan selama berada di perkuliahan serta dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Eci, Neno, serta teman-teman *online* jarak jauh yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu atas *support* dan doanya.

Semoga Allah SWT dapat memberikan balasan atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 13 Maret 2024



Alifia Indra Ayu Safia

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya selaku dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Alifia Indra Ayu Safia

NIM : 01031482023042

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3

Bidang Kajian : Perpajakan

Judul : Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia)

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

Palembang, 13 Maret 2024

Pembimbing



Prof. Dr. Inten Meutia., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA

NIP. 196905261994032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki., S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia)

Oleh
Alifia Indra Ayu Safia

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *sustainability report* dalam kinerja ekonomi, kinerja lingkungan, kinerja sosial terhadap penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sebagai metode *sampling* dengan total observasi sejumlah 114. Variabel independen yang ada pada penelitian ini sebanyak 3 variabel yaitu pengungkapan ekonomi, sosial, lingkungan ditambah variabel kontrol sebanyak 2 variabel yaitu profitabilitas dan solvabilitas. Alat analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah Regresi Linier Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan sosial pada *sustainability report* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan pengungkapan ekonomi dan lingkungan pada *sustainability report* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Pengungkapan *Sustainability Report*, Penghindaran Pajak

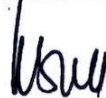
Pembimbing



Prof. Dr. Inten Meutia, M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA

NIP. 196905261994032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORT ON TAX AVOIDANCE (Study on Companies that Listed on Kompas 100 Index at the Indonesia Stock Exchange)

By
Alifia Indra Ayu Safia

This study aims to analyze the effect of sustainability report using the economic aspect, environment aspect, and social aspect on tax avoidance in companies that listed on Kompas 100 Index at the Indonesia Stock Exchange. This study used purposive sampling as the sampling method with 114 as the total amount of the observation. Independent variables in this study are 3 in total: economic aspect, environment aspect, and social aspect, with profitability and solvability as the control variables. The analytical tool used is Multiple Linear Regression. The results of this research show that the social aspect in sustainability report affects negatively and significantly against tax avoidance. Meanwhile the economic and environment aspect have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Sustainability Report, Tax Avoidance

Advisor



Prof. Dr. Inten Meutia., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP. 196905261994032002

Acknowledged by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki., S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



Nama : Alifia Indra Ayu Safia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 25 Juni 2000
Alamat : Jl Brigjen HM Dhani Effendi Lr Cempaka No 1249
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Email : aiayusafiaaa@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran	Pendidikan
2005-2011	SD IT HARAPAN MULIA
2011-2014	SMP NEGERI 1 PALEMBANG
2014-2017	SMA PLUS NEGERI 17 PALEMBANG
2017-2020	DIII UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2020-2024	S1 UNIVERSITAS SRIWIJAYA

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Alifia Indra Ayu Safia

NIM : 01031482023042

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Pengungkapan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing:

Ketua : Prof. Dr. Inten Meutia., S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA

Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 13 Maret 2024

Pembuat Pernyataan



Alifia Indra Ayu Safia

010031482023042

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
RIWAYAT HIDUP.....	ix
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
BAB I	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Batasan Masalah.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	8
2.1 Kajian Teori.....	8
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	11
2.1.4	

<i>Sustainability Report</i>	12
2.1.5 Kinerja Ekonomi.....	13
2.1.6 Kinerja Lingkungan.....	14
2.1.7 Kinerja Sosial.....	17
2.2 Penelitian Terhadapulu.....	23
2.3 Hipotesa Penelitian.....	33
2.4 Kerangka Berpikir.....	35
BAB III.....	36
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.2 Rancangan Penelitian.....	36
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Populasi dan Sampel	37
3.6 Teknik Analisis.....	37
3.6.1 Teknik Analisis Data	37
3.7 Definisi Operasional Variabel.....	40
3.7.1 Variabel Dependen.....	43
3.7.2 Variabel Independen.....	44
3.7.3 Variabel Kontrol.....	44
BAB IV.....	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45

4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	48
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.2.1	Uji Normalitas	50
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	51
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	52
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	53
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.4	Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.2.5	Uji Simultan (Uji F).....	56
4.2.6	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	57
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
4.3.1	Pengaruh Pengungkapan Ekonomi dalam <i>Sustainability Report</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.3.2	Pengaruh Pengungkapan Lingkungan dalam <i>Sustainability Report</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.3.3	Pengaruh Pengungkapan Sosial dalam <i>Sustainability Report</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Sebagai Variabel Kontrol...	61
BAB V	63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3	Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA.....65

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2019-2021 (dalam Milyar Rupiah)	
Tabel 4.4 Tabel Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.5 Tabel Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6 Tabel Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.7 Tabel Uji Korelasi.....	53
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Analisis.....	54
Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 4.10 Tabel Hasil Uji F.....	56
Tabel 4.11 Tabel Hasil Uji t.....	57

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Pendahuluan

Indonesia merupakan salah satu negara berkembang dengan wilayah geografis yang cukup strategis dan jumlah penduduk yang cukup banyak, yang menjadikan negara ini sebagai kawasan lalu lintas perdagangan dunia, itulah mengapa banyak perusahaan-perusahaan yang mendirikan usahanya di Indonesia. Sebagai Negara dengan pendapatan yang bersumber dari pajak dan non pajak, hal ini dapat menguntungkan Indonesia sebab dapat meningkatkan pendapatan negara di sektor pajak (Stefani & Paramitha, 2022).

Sumber pendanaan terbesar di Negara ini berasal dari pajak, hal ini terlihat dari komposisi sumber penerimaan keuangan Negara. Pajak ialah iuran pribadi atau badan yang sifatnya wajib atau memaksa demi kepentingan bersama sesuai yang diatur dalam perundang-undangan yang berlaku. Berikut ini merupakan kontribusi pendapatan Negara Indonesia tahun 2019 hingga 2021.

Tabel 1.1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2019-2021 (dalam Milyar Rupiah)

Uraian	2019	2020	2021
Penerimaan Perpajakan	1.546.141,90	1.285.136,32	1.375.832,70
Penerimaan Bukan Pajak	408.994,30	343.814,21	357.210,10
Hibah	5.497,30	18.832,82	2.700,00
Total	1.960.633,60	1.647.783,34	1.735.742,80

Sumber: (BPS, 2022)

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat jika sumber penerimaan pendapatan negara Indonesia yang paling besar ialah penerimaan dari perpajakan, yaitu sebesar Rp 1.546,14 triliun pada tahun 2019, sebesar Rp 1.285,14 triliun pada tahun 2020, sebesar Rp 1.375.83 triliun pada tahun 2021 dari total keseluruhan pendapatan negara pada tahun 2019-2021 secara berturut-turut yaitu Rp 1.960,63 triliun, Rp 1.647,78 triliun,

dan Rp 1.735,74 triliun. Hal ini yang membuktikan bahwa perpajakan merupakan sumber penerimaan terbesar negara Indonesia.

Sumber dana utama bagi pemerintah dalam membiayai pengeluaran-pengeluaran guna meningkatkan kesejahteraan masyarakat dalam berbagai bidang seperti pembangunan infrastruktur, sarana prasarana pendidikan, lalu pembangunan-pembangunan pada daerah-daerah ialah berasal dari pajak. Oleh sebab itu pajak merupakan unsur penting yang membutuhkan perhatian yang cukup besar bagi pemerintah, agar pajak sebagai penopang anggaran ini dapat mencapai penerimaan yang maksimal.

Pajak ini memiliki dua fungsi yaitu fungsi anggaran atau dengan kata lain fungsi *budgetair* yakni sebagai salah satu sumber dana untuk membiayai pengeluaran bagi pemerintah, dan fungsi mengatur atau dengan kata lain fungsi *cregulerend* yakni sebagai alat untuk mengatur kebijakan pemerintah dalam bidang ekonomi dan sosial. Dalam proses pemungutannya, diperlukan beberapa syarat yang perlu dipenuhi diantaranya yakni syarat keadilan, syarat ekonomis, syarat yuridic, syarat finansial, serta pemungutannya harus sederhana. Pemenuhan syarat-syarat tersebut bertujuan agar tidak menimbulkan hambatan dan perlawanan saat dilakukannya pemungutan pajak (Mardiasmo, 2018).

Hambatan-hambatan yang dijumpai oleh Dirjen Pajak dalam upaya praktik pemungutan pajak sesuai penuturan Mardiasmo (2018) diakibatkan oleh adanya perlawanan baik dalam bentuk aktif serta pasif yang dilakukan oleh Wajib Pajak. Segala upaya yang dilakukan Wajib Pajak untuk menghindari pajak dianggap sebagai perlawanan aktif, contohnya dengan melakukan *tax avoidance* yakni upaya untuk meringankan beban pajak namun dengan tidak melanggar undang-undang dan melakukan *tax avasion* yakni upaya menghindari beban pajak dengan melanggar undang-undang. Sedangkan perlawanan pasif terjadi saat masyarakat enggan membayar pajak karena sistem perpajakan yang sulit dipahami oleh masyarakat, juga tidak terlaksanakannya system kontrol yang baik. Upaya untuk menurunkan beban pajak perusahaan demi memaksimalkan laba perusahaannya ialah salah satu bentuk

usaha perusahaan untuk menghindari pajak.

Fenomena kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh beberapa perusahaan Indonesia, contohnya yaitu pada PT Coca Cola Indonesia (CCI) pada tahun 2014 yang diduga melakukan upaya penghindaran pajak yang menyebabkan kekurangan dalam pembayaran pajaknya senilai Rp 49,24 miliar. Dalam penelusuran DJP, ditemukan pembengkakan biaya oleh Kementerian Keuangan yang cukup besar pada tahun 2002, 2003, 2004, dan 2006, pembengkakan biaya itu kemudian menyebabkan berkurangnya penghasilan kena pajak sehingga setoran pajak PT Coca Cola Indonesia juga otomatis akan berkurang dan mengecil. Biaya-biaya tersebut meliputi biaya untuk iklan dalam rentang waktu tahun 2002 hingga 2006 untuk produk minuman merk Coca-Cola sebesar Rp 566,84 miliar. Sesuai dengan penuturan dari DJP, total penghasilan kena pajak PT Coca Cola Indonesia sebesar Rp 603,48 miliar pada saat periode tersebut sedangkan dalam perhitungan CCI, penghasilan kena pajaknya hanya senilai Rp 492,59 miliar. Adanya selisih itu, DJP menghitung adanya kekurangan pajak penghasilan (PPh) sebesar Rp 40,24 miliar. DJP mencurigai biaya tersebut mengarah pada upaya transfer pricing dalam rangka meminimalisir pajak (<https://ekonomi.kompas.com>).

Contoh lainnya seperti yang dimuat dalam portal www.finance.detik.com yang memaparkan bahwa PT Adaro Energy Tbk yakni salah satu perusahaan pertambangan terbesar di Indonesia, dituding melakukan praktik penghindaran pajak. Menurut Global Witness, perusahaan tersebut diduga melakukan usaha penghindaran melalui anak perusahaannya yang berlokasi di Singapura dengan melakukan upaya *transfer pricing* yang berada di Singapura. Praktik ini telah dilaksanakan sejak tahun 2017 hingga 2019 dengan cara melakukan *tax planning* hingga hanya membayar pajaknya sebesar US\$ 125 juta atau berkisar sebesar Rp 1,7 triliun yang dimana angka tersebut lebih kecil daripada jumlah yang seharusnya dibayar kepada DJP (Direktorat Jendral Pajak).

Sudah terdapat banyak peneliti yang melakukan penelitian terkait factor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, penelitian tentang penghindaran pajak selama ini biasanya dikaitkan dengan kinerja keuangan perusahaan. Contohnya

penelitian yang dilakukan oleh Puspita & Febrianti (2017) yang menggunakan variabel ukuran perusahaan, ROA, *sales growth*, *leverage*, intensitas modal, komisaris independen. Penelitian Azis & Widianingsih (2021) serta Vemberain & Triyani (2021) dengan menggunakan variabel profitabilitas, *laverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional sebagai faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Ada pula penelitian oleh Azzahra et al. (2022) yang menggunakan profitabilitas dan solvabilitas sebagai variabel untuk menguji pengaruhnya terhadap penghindaran pajak.

Tetapi sudah ada juga yang menghubungkan penghindaran pajak dengan *Sustainability Report* maupun *Corporate Social Responsibility*. Seperti yang dilakukan oleh (Stefani & Paramitha, 2022) yang meneliti pengaruh *Sustainability Reporting*, *Corporate Social Responsibility*, *leverage* dan komisaris independen terhadap penghindaran pajak. Serta penelitian-penelitian yang dilakukan oleh Gerardo B. S. Dewangga (2020), Santoso et al. (2021), Maharani & Lely Aryani Merkusiwati (2021) mengenai pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap penghindaran pajak.

Menurut Elkington dalam (Mulpiani, 2019), bisnis progresif kini harus menyajikan laporan keberlanjutan kepada seluruh pemangku kepentingan untuk memberi tahu informasi mengenai kinerja ekonomi, social, dan lingkungan. *Sustainability report* mencakup data atau informasi non-keuangan selain kinerja keuangan, namun juga tersedia informasi mengenai aktivitas sosial dan lingkungan yang memungkinkan perusahaan untuk dapat bertumbuh secara berkesinambungan (*sustainable performance*). Perusahaan yang membuat laporan keberlanjutan mengenai ekonomi, social, dan lingkungan ini harus bertanggung jawab atas dampak baik dan buruk yang diakibatkan dari pengungkapan tersebut. Fungsi dari pelaporan keberlanjutan ini ditujukan untuk berbagai pihak, yakni sebagai alat ukur pencapaian target kerja bagi perusahaan itu sendiri, sebagai media pertimbangan bagi investor dalam mengalokasikan sumber daya keuangan dalam lingkup SRI (*sustainable dan responsible investment*) serta digunakan sebagai alat control atas pencapaian kinerja perusahaan, sebagai landasan untuk menentukan apakah perusahaan tersebut memiliki kesungguhan dalam berkomitmen untuk pembangunan perusahaan yang berkelanjutan

(Mulpiani, 2019).

Terdapat juga penelitian terdahulu yang meneliti secara terpisah aspek-aspek yang ada di dalam pengungkapannya, seperti yang dilakukan oleh Ayuwandari (2020), yang memperlihatkan bahwa pengungkapan aspek ekonomi berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance* sedangkan untuk dua aspek lainnya yakni social dan lingkungan tidak memiliki pengaruh terhadap praktik *tax avoidance*. Menurut hasil analisis yang dilakukan oleh Madarina & Ardiyanto (2019) dapat disimpulkan bahwa dimensi ekonomi, lingkungan, dan sosial mempunyai hasil pengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Ada pula penelitian dari Septianto & Muid (2020) yang menyatakan bahwa dimensi sosial dan ekonomi memiliki pengaruh secara negative terhadap *tax avoidance* sedangkan untuk dimensi lingkungan memiliki pengaruh secara positif terhadap *tax avoidance* di perusahaan.

Alasan perlunya penelitian lebih lanjut mengenai fenomena ini yakni dikarenakan terjadinya perbedaan hasil penelitian-penelitian sebelumnya terkait pengungkapan *Sustainability Report* secara rinci yaitu dengan adanya pengungkapan kinerja ekonomi, kinerja lingkungan, kinerja social. Penelitian ini mengadaptasi dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Septianto & Muid (2020) dengan judul Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Perusahaan. Sebagai pembeda, objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yakni perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di BEI periode 2018-2021, sementara penelitian yang dilakukan oleh Septianto & Muid (2020) menggunakan listing dari perusahaan-perusahaan manufaktur khususnya di sector industry dasar dan kimia yang telah terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 hingga 2018. Indeks Kompas 100 merupakan suatu indeks saham dari 100 saham perusahaan publik yang secara resmi diterbitkan oleh BEI bekerja sama dengan koran Kompas pada tanggal 10 Agustus 2007. Alasan memilih memilih Indeks Kompas 100 karena Indeks Kompas 100 merupakan indeks yang di dalamnya terdapat saham dengan fundamental dan kinerja yang baik, selain itu likuiditasnya tinggi serta memiliki kapitalisasi pasar yang besar (Kompas, 2019).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka diperoleh rumusan permasalahan sebagaiberikut:

1. Apakah pengungkapan *sustainability report* aspek ekonomi memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak?
2. Apakah pengungkapan *sustainability report* aspek lingkungan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak?
3. Apakah pengungkapan *sustainability report* aspek sosial memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang di atas maka diperoleh rumusan permasalahan sebagaiberikut:

1. Menganalisis dan memperoleh bukti secara empiris apakah pengungkapan *sustainability report* aspek ekonomi memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak
2. Menganalisis dan memperoleh bukti secara empiris apakah pengungkapan *sustainability report* aspek lingkungan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak
3. Menganalisis dan memperoleh bukti secara empiris apakah pengungkapan *sustainability report* aspek ekonomi memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak

1.4 Batasan Penelitian

Penelitian ini difokuskan kepada pengungkapan ekonomi, lingkungan, sosial dalam *sustainability report* pada perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia.

1.5 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk menambah

studi literatur serta kontribusi teori berupa bukti secara empiris mengenai pengaruh mengungkapkan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak dan sebagai acuan untuk dapat dikembangkan pada penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi perusahaan agar dapat menjadi pertimbangan dalam mengambil kebijakan atau keputusan perusahaan, dan memberikan pandangan bagi perusahaan agar terhindar dari aktivitas penghindaran pajak serta meningkatkan kepatuhan perusahaan terhadap peraturan perpajakan. Bagi pemerintahan, diharapkan dapat menjadi bahan evaluasi serta masukan untuk melakukan peninjauan kembali dalam meningkatkan pengawasan terhadap perusahaan-perusahaan yang melakukan laporan terkait kewajiban perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Astriani, R. A. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Firm Size, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *Akuntansi*.
- 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.
- Azis, M. T., & Widianingsih, I. U. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Farmasi Di Bei. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen: Jurnal Ilmiah Multi Science*, 12(1), 40–51. <https://doi.org/10.52657/jiem.v12i1.1444>
- Azzahra, A. D., Hasanuh, N., Suartini, S., & Sulistiyo, H. (2022). Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2016-2020. *Sosio E-Kons*, 14(2), 165. <https://doi.org/10.30998/sosioekons.v14i2.12994>
- BPS. (2022). *Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2018-2021*. [bps.go.id /realisasi-pendapatan-negara](https://bps.go.id/realisasi-pendapatan-negara)
- Chandrarin, G. (2018). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Dakhli, A. (2022). The impact of ownership structure on corporate tax avoidance with corporate social responsibility as mediating variable. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 836–852. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>
- Effendi, M. A. (2016). *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi* (Edisi 2). Salemba Empat.
- Gerardo B. S. Dewangga, A. B. (2020). Analisis Corporate Social Responsibility Dalam Aspek Perpajakan Dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal*

Ekonomi, 25(3), 431. <https://doi.org/10.24912/je.v25i3.694>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I., & Chariri, A. (2014). *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamdani. (2016). *Good Corporate Governance: Tinjauan dalam Etika Bisnis*. Penerbit Mitra Wacana Media.

Issue, V., Fauzan, A., Purwanto, I., Purwanto, K., & Rezkyani, N. (2022). *International Journal of Economics , Social Science , Entrepreneurship and Technology (IJESSET) The Effect of Profitability , Company Size , and Liquidity on Tax Avoidance International Journal of Economics , Social Science , Entrepreneurship and Technol. 1*(5), 334–345.

Istanti, Y. P. (2020). *Pengaruh Sustainability Report dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan di Indonesia TAHUN 2015-2019. 21*(1), 1–9. <http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203>

Liana Permata Sari, L., & Santosa Adiwibowo, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Liu, H., & Lee, H. A. (2019). The effect of corporate social responsibility on earnings management and tax avoidance in Chinese listed companies. *International Journal of Accounting and Information Management*, 27(4), 632–652. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2018-0095>

Madarina, A., & Ardiyanto, M. D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–12.

Maharani, P. S., & Lely Aryani Merkusiwati, N. K. (2021). Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Capital Intensity dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal*

Akuntansi, 31(6), 1481. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i06.p10>

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Andi.

Mardikanto, T. (2018). *CSR Corporate Social Responsibility (Tanggung Jawab Sosial Korporasi)*. Alfabeta.

Mariani, D., Utara, P., & Lama, K. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Sosial dan Kinerja Lingkungan sebagai Variabel Moderator. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 59–78.

Mulpiani, W. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report terhadap Kinerja Perusahaan Publik di Indonesia*. 2(2), 77–90.

Mustaqiem. (2014). *Perpajakan dalam Konteks Teori dan Hukum Pajak di Indonesia*. Buku Litera Yogyakarta.

Pohan, & Anwar. (2017). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)* (Edisi Revi). PT Gramedia Pustaka Utama.

Pradipta, S. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Universitas Gajah Mada. Jurnal Akuntansi*, 13.

Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). *Pengaruh ukuran perusahaan , capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak*. 4(10).

Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46.

Resmi, S. (2019). *Perpajakan: Teori dan Kasus Buku 1 Edisi 11* (E. S. Suharsi (ed.)). Salemba Empat.

Rudyanto, A., & Pirzada, K. (2020). The role of sustainability reporting in shareholder perception of tax avoidance. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 669–685.

<https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2020-0022>

- Santoso, E. B., Laturette, K., & Mastan, S. A. (2021). The Association between Corporate Social Responsibility Disclosure and Tax Avoidance: Evidence from Philippine. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 1–11. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2021/v21i1330456>
- Septianto, N. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Stefani, M., & Paramitha, M. (2022). Pengaruh Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Locus Penelitian Dan Pengabdian*, 1(4), 226–246. <https://doi.org/10.36418/locus.v1i4.59>
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (Edisi 6). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis Ekonomi*. Pustaka Baru Press.
- Supriyati, S., & Anggraini, D. D. (2021). Sustainability Reporting and Tax Aggressiveness: Evidence from a Public Company in Indonesia. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 5(1), 71–80. <https://doi.org/10.28992/ijSAM.v5i1.249>
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Tandionang, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Alfabeta.
- Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran

Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.785>

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat