

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak
Terhadap *Sustainability Report***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2020)**



Skripsi Oleh:

Muhamad Fahri Adam

01031281823088

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak terhadap *Sustainability Report*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2016-2020)

Disusun oleh:

Nama : Muhamad Fahri Adam
NIM : 01031281823088
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 24 Agustus 2022

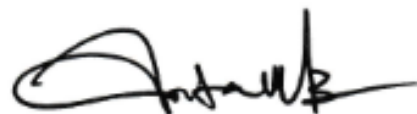
Ketua



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Tanggal: 23 Agustus 2022

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak Terhadap *Sustainability Report*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Disusun Oleh :

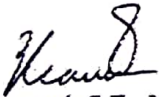
Nama : Muhamad Fahri Adam
NIM : 01031281823088
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 05 Oktober 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

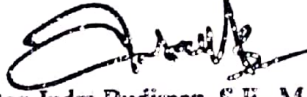
Indralaya, 19 Oktober 2022

Ketua,



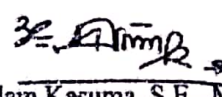
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Anggota,



Nilain Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207292015101201

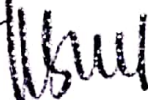
Mengetahui,

ASLI

Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/10/2022



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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhamad Fahri Adam

NIM : 01031281823088

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak Terhadap Sustainability Report (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”

Pembimbing:

Ketua : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

Angota : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 05 Oktober 2022

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

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

Indralaya, 19 Oktober 2022

Pembuat Pernyataan



Muhamad Fahri Adam

NIM. 01031281823088

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(QS, Ar-Ra’d: 11)

“Mulai dari diri sendiri, mulai dari yang terkecil, mulai dari sekarang.”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Kakak-kakakku
- Teman-temanku
- Keluarga Besarku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak Terhadap *Sustainability Report* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 19 Oktober 2022

Penulis,



Muhamad Fahri Adam

NIM. 01031281823088

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.SI., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan Dosen Pembimbing II Skripsi saya yang telah membimbing selama perkuliahan. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak luangkan,

kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini
11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
12. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
13. Diri saya sendiri yang terus bersemangat dan pantang menyerah untuk menyelesaikan skripsi.
14. Kedua orang tua saya yang tersayang, Ayah Ali Saparudin dan Ibu Sri Maimunah yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan, kasih sayang, serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
15. Kedua kakak saya tercinta, Veny Oktapiani, S.E dan Mareta Syafitri, A.md yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

16. Teman baikku sekaligus guru skripsiku, Muhammad Riyan Hidayat, S.E.
Terima kasih telah mengajari penulis membuat skripsi dari awal, memberi masukan dan berbagi ilmu kepada penulis dengan tulus dan ikhlas.
17. Teman-teman kuliah *Little Family* : Abi Yudhistira, Albert Prasetio, Annisa Muthmainah, Annisa Rahma Hidayat, Chomsah Novianti Pratiwi, S.E, Marissa Octari, Fitri Sahidah, Isnidiati Puspadisa, M. Fachriz Perdana yang selalu menjadi penyemangat untuk menyelesaikan skripsi.
18. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah kebersamai perjuangan ini.
19. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
20. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 19 Oktober 2022

Penulis,



Muhamad Fahri Adam

NIM. 01031281823088

ABSTRAK


**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN AGRESIVITAS
PAJAK TERHADAP *SUSTAINABILITY REPORT*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2020)**

**Oleh:
Muhamad Fahri Adam**


Tujuan dari dilakukannya penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak terhadap *sustainability report*. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 65. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Program For Social* (SPSS) versi 24.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *sustainability report*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *sustainability report*, agresivitas pajak berpengaruh positif terhadap *sustainability report*, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *sustainability report*.

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

Ketua,


Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota,


Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF FIRM CHARACTERISTICS AND TAX
AGGRESSIVENESS ON SUSTAINABILITY REPORT**
*(Study in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the 2016-2020 Period)*

By:

Muhamad Fahri Adam

The purpose of this study was to examine the effect of profitability, leverage, firm size, and tax aggressiveness on sustainability report. The type of data used in this study is secondary data in study manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2016-2020 period. Sampling was done by purposive sampling method with a total sample of 65. The analysis technique used was multiple linear regression using the Software Statistical Program For Social (SPSS) version 24.0. The result of this study indicate that leverage has a positive effect on sustainability report, firm size has a positive effect on sustainability report, tax aggressiveness has a positive effect on sustainability report, while profitability have no effect on sustainability report.

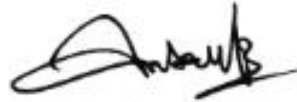
Keyword: Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Aggressiveness, Sustainability Report.

Chairman,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Member,



Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhamad Fahri Adam

NIM : 01031281823088

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Agresivitas Pajak Terhadap *Sustainability Report* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

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

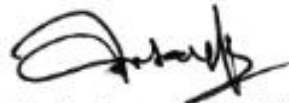
Indralaya, 19 Oktober 2022

Ketua,

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196905251996032001



Anton Indra Budiman, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Muhamad Fahri Adam
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 05 April 2001
Agama : Islam
Alamat : Kopi II Pusri Sako Palembang
Email : muhamadfahri76@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007-2012 : SD Negeri 117 Palembang
2012-2015 : SMP Negeri 14 Palembang
2015-2018 : SMA Negeri 14 Palembang
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

-

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi (Agency Theory)	9
2.1.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	11
2.1.3. <i>Sustainability Report</i>	13
2.1.4. Profitabilitas	16
2.1.5. <i>Leverage</i>	17
2.1.6. Ukuran Perusahaan	17
2.1.7. Agresivitas Pajak	18
2.2. Penelitian Terdahulu	19

2.3.	Alur Pikir	24
2.4.	Hipotesis	25
2.4.1.	Pengaruh Variabel Independen Profitabilitas Terhadap Variabel Dependen <i>Sustainability Report</i>	25
2.4.2.	Pengaruh Variabel Independen Leverage terhadap Variabel Dependen <i>Sustainability Report</i>	26
2.4.3.	Pengaruh Variabel Independen Ukuran Perusahaan terhadap Variabel Dependen <i>Sustainability Report</i>	27
2.4.4.	Pengaruh Variabel Independen Agresivitas Pajak Terhadap Variabel Dependen <i>Sustainability Report</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2.	Rancangan Penelitian	30
3.3.	Jenis dan Sumber Data	30
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	31
3.5.	Populasi dan Sampel	31
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.6.1.	Variabel Dependen.....	33
3.6.2.	Variabel Independen	34
3.7.	Teknik Analisis Data	35
3.7.1.	Statistik Deskriptif	35
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.7.3.	Uji Hipotesis	38
3.7.4.	Koefisien Determinasi (R Square)	39
3.7.5.	Uji Simultan (Uji Statistik F).....	39
3.7.6.	Uji Parsial (Uji Statistik T)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	41
4.2.	Uji Statistik Deskriptif.....	43
4.3.	Uji Asumsi Klasik	46
4.3.1.	Uji Normalitas.....	46
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	48

4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.3.4.	Uji Autokorelasi.....	51
4.4.	Uji Hipotesis.....	52
4.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.6.	Uji F.....	55
4.7.	Uji T.....	56
4.8.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
4.8.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Sustainability Report</i>	57
4.8.2.	Pengaruh Leverage terhadap <i>Sustainability Report</i>	59
4.8.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Sustainability Report</i>	60
4.8.4.	Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap <i>Sustainability Report</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		63
5.1.	Kesimpulan.....	63
5.2.	Keterbatasan.....	65
5.3.	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN		71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	32
Tabel 3. 2 Kriteria Durbin Watson.....	37
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	24
Gambar 4. 1 Histogram.....	46
Gambar 4. 2 Kurva normal p-p plots	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Uji Tahun 2016-2020	71
Lampiran 2. Indikator GRI Standard	72
Lampiran 3. Hasil Output Analisis Data	80

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pembangunan ekonomi didukung oleh peran perusahaan. Perusahaan adalah salah satu sumber pendapatan yang potensial bagi suatu negara. Tujuan perusahaan adalah untuk memperoleh keuntungan yang sebesar-besarnya. Perusahaan dituntut untuk bekerja secara efektif, efisien, inovatif, dan kreatif untuk dapat bersaing dengan para kompetitornya. Dengan tujuan perusahaan yang seperti itu, seringkali mengabaikan dampak sosial dan lingkungan disekitar yang dapat menyebabkan kerusakan sebagai akibat dari kegiatan perusahaan tersebut. *Triple bottom line* yang dipopulerkan John Elkington menyebutkan jika suatu entitas ingin terus berkelanjutan setidaknya suatu entitas memperhatikan dan bertanggung jawab terhadap sekitarnya dengan memperhatikan 3P (*Profit, People, Planet*). *Profit* yang dimaksud adalah perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mengejar keuntungan agar perusahaan tetap berjalan dan terus berkembang. *People* dalam teori *triple bottom line* dimaksudkan perusahaan memperhatikan dan terlibat dalam terwujudnya kesejahteraan masyarakat sekitarnya. *Planet* dalam teori ini adalah agar perusahaan bertanggung jawab menjaga kelestarian lingkungan. Pengungkapan informasi perusahaan diharapkan tidak hanya terfokus pada satu aspek kinerja saja, tetapi meliputi keseluruhan indikator keberlanjutan baik itu ekonomi, sosial, dan lingkungan.

Perusahaan yang melaksanakan prinsip *triple bottom line* dapat dilihat dari seluas mana pengungkapan informasi yang tersaji dalam laporan keberlanjutannya (*sustainability report*). Berkembangnya isu *sustainability report* diiringi dengan isu kerusakan alam yang terjadi sebagai akibat dari kegiatan operasional perusahaan. Hal ini menimbulkan kekhawatiran masyarakat terhadap peran perusahaan dalam menjaga lingkungan. Pemerintah kemudian mengeluarkan regulasi mengenai CSR yang berisikan tentang tanggung jawab sosial dan lingkungan. Seiring perkembangan CSR, perusahaan mulai membuat sebuah laporan yang tidak hanya berisi informasi keuangan saja, tetapi juga membuat laporan yang menyediakan informasi sosial dan lingkungan.

Sustainability report memuat tiga aspek kinerja perusahaan yaitu ekonomi, sosial, dan lingkungan. Aspek ekonomi ialah aspek dasar yang membuat perusahaan dapat terus berkelanjutan melalui tujuan perusahaan yaitu dengan mencari keuntungan yang banyak. Pada aspek sosial, GRI (*Global Report Initiative*) membagi aspek ini menjadi 4 fokus lainnya, yaitu berfokus pada hak asasi manusia, ketenagakerjaan, komunitas, dan produk. Aspek lingkungan adalah aspek yang berfokus pada bagaimana perusahaan memberikan dampak kepada lingkungan sekitarnya baik benda mati (air, udara, tanah) maupun makhluk hidup (tumbuhan & hewan). Standar *sustainability report* dikembangkan oleh *Global Report initiative* (GRI). *Sustainability report* didefinisikan sebagai tindakan

perusahaan dalam mengukur, mengungkapkan, dan mempertanggungjawabkan kinerjanya kepada *stakeholder* baik internal maupun eksternal dalam mencapai pembangunan yang berkelanjutan. *Sustainability report* dapat menjadi alat pengendali capaian kinerja suatu perusahaan sekaligus sebagai media bahan pertimbangan investor yang ingin berinvestasi pada perusahaan tersebut. *Sustainability report* bertujuan memenuhi kebutuhan hidup di masa sekarang tanpa mengganggu kemampuan masa yang akan datang dalam memenuhi kehidupan mereka dengan memperhatikan aspek lingkungan dan sosial.

Salah satu kasus terbaru yang dimuat dalam portal <https://jatim.suara.com> tahun 2021 yang mengakibatkan pencemaran lingkungan sekitar adalah pencemaran yang melibatkan PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia. Temuan itu diperoleh dari *Ecological Observation and Wetlands Conservation* (Ecoton) yang mendapati sungai brantas porong tercemar limbah B3. Diduga, limbah tersebut berasal dari pembuangan limbah PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia. Tak hanya sekali PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia pernah bermasalah saat membuang limbahnya di kanal Magetan.

Aturan Nomor 51/POJK.03/2017 tentang penerapan keuangan berkelanjutan bagi lembaga jasa keuangan, emiten, dan perusahaan publik telah mewajibkan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk mengungkapkan *sustainability report*. Namun kenyataannya pada tahun 2020 perusahaan yang mempublikasi

sustainability report masih rendah. Belum semua perusahaan mempublikasikan laporan berkelanjutannya. Masih sedikitnya perusahaan yang mempublikasi *sustainability report* mengindikasikan bahwa terdapat faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk mempublikasi *sustainability report*. Berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya pengungkapan *sustainability report* tidak hanya dipengaruhi oleh faktor eksternal saja tapi dipengaruhi oleh faktor internal. Faktor internal perusahaan dapat dilihat dari karakteristik perusahaan tersebut. Karakteristik perusahaan ialah ciri khas yang melekat pada perusahaan yang dapat membedakan perusahaan satu dengan perusahaan lain. Beberapa indikator karakteristik perusahaan adalah profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

Profitabilitas menunjukkan seberapa besar kinerja keuangan perusahaan menghasilkan suatu keuntungan. Pengelolaan perusahaan yang baik ditandai dengan meningkatnya profitabilitas. Meningkatnya profitabilitas yang berarti perusahaan bekerja sesuai dengan harapan para *stakeholder* atau investor sehingga timbul kepercayaan yang tinggi untuk mengungkapkan informasi seluas-luasnya untuk para *stakeholder*. Dalam pengungkapan *sustainability report* perlu didukung oleh kinerja keuangan perusahaan. Profitabilitas dijadikan pertimbangan perusahaan dalam merencanakan program sosial dan membantu pelestarian lingkungan.

Leverage mengukur seberapa besar perusahaan dibiayai oleh utang. Semakin tinggi *leverage*, akan ada kecenderungan perusahaan berusaha melaporkan profitabilitasnya untuk tetap tinggi. Perusahaan dengan hutang tinggi akan berisiko bagi keuangannya, yang dapat menyebabkan turunnya kepercayaan pihak lain, maka perusahaan mengungkapkan *sustainability report* yang berisi informasi sosial dan lingkungan agar mendapat kepercayaan dan reaksi positif.

Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana perusahaan diklasifikasikan besar atau kecil menurut berbagai cara. Pengungkapan informasi memerlukan biaya yang tidak sedikit, sehingga semakin luas tingkat pengungkapan informasi semakin besar juga ukuran perusahaan tersebut. Bagi perusahaan besar membangun dan mempertahankan kepercayaan publik merupakan dasar untuk mencapai terciptanya ekonomi dan dunia yang berkelanjutan. Melalui *sustainability report* perusahaan akan lebih mudah untuk mencapai hal tersebut.

Agresivitas pajak adalah suatu usaha perusahaan untuk mengurangi pajak yang semestinya dibayarkan. Perusahaan melakukan agresivitas pajak guna meminimalisir beban yang harus dikeluarkan. Tindakan tersebut tidak sesuai dengan yang diharapkan pemerintah dan masyarakat. Dengan melakukan agresivitas pajak perusahaan dapat dipandang negatif. Untuk mendapatkan legitimasi yang positif perusahaan mempublikasikan *sustainability report* yang memuat informasi sosial dan lingkungan.

Pada penelitian yang dilakukan oleh (Murni & Ayem, 2020) mengungkapkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap pengungkapan *sustainability reporting*. Namun lain hal pada penelitian (Syakirli et al., 2019) yang hasil penelitiannya mengemukakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *sustainability report*.

Leverage pada penelitian (Afsari et al., 2017) mengungkapkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap luas pengungkapan *sustainability report*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Lucia & Panggabean, 2018) *leverage* tidak berpengaruh terhadap *sustainability report*.

Pada penelitian (Antara et al., 2020) menyebutkan hasilnya ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap pengungkapan *sustainability report*. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan (Liana, 2019) bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Agresivitas pajak yang diteliti oleh (Khoeriatunnisya & Kodir, 2019) menghasilkan agresivitas pajak berpengaruh positif tidak signifikan terhadap pengungkapan *sustainability report*.

Berdasarkan latar belakang tersebut, terdapat ketidakkonsistenan dari hasil penelitian terdahulu, sehingga terjadinya ketidakpastian hasil yang diperoleh. Oleh karena itu, penelitian ini difokuskan kembali meneliti profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak terhadap *sustainability report*.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Tobing et al., 2019). Hal yang baru dalam penelitian ini adalah mengganti variabel dewan komisaris independen dan komite audit dengan variabel agresivitas pajak. Kemudian, penelitian ini memfokuskan objek yang diteliti pada perusahaan manufaktur. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka judul yang dipilih untuk penelitian ini adalah **“PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN AGRESIVITAS PAJAK TERHADAP *SUSTAINABILITY REPORT* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020”**.

1.2. Rumusan Masalah

Dalam penelitian ini, rumusan masalah yang diangkat adalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *sustainability report*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *sustainability report*?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *sustainability report*?
4. Apakah agresivitas pajak berpengaruh terhadap *sustainability report*?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini dilakukan untuk:

1. Menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *sustainability report*.
2. Menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap *sustainability report*.
3. Menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *sustainability report*.
4. Menguji secara empiris pengaruh agresivitas pajak terhadap *sustainability report*.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang akan diperoleh pada penelitian ini:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Bagi mahasiswa prodi akuntansi, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi penelitian selanjutnya dan dapat memberikan tambahan informasi mengenai *sustainability report*.
 - b. Bagi masyarakat, memberikan pengetahuan mengenai akuntansi khususnya yang berkaitan dengan *sustainability report*.
2. Manfaat Praktis
 - a. Bagi perusahaan dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan kinerja perusahaan dan membuat perusahaan menyadari pentingnya bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan.

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N., Fujianti, L., & Mandagie, Y. R. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Reporting. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila*, 2(1), 19–34.
- Afsari, R., Purnamawati, I. G. A., & Prayudi, M. P. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Luas Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Imiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 8(2), 1–12.
- Aini, N., & Subardjo, A. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(7), 1–17.
- Antara, D. M. D. J., Putri, I. G. A. M. A. D., Ratnadi, N. M. D., & Wirawati, N. G. P. (2020). Effect of Firm Size, Leverage, and Environmental Performance on Sustainability Reporting. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 4(1), 40–46.
- Bandiyono, A., & Dewangga, B. S. (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>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1* (Edisi 11). Salemba Empat.
- Fathorrahman, & Syaiful. (2019). Pengaruh strategi bisnis perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman di bursa efek Indonesia. *Journal of Management and Accounting*, 2(1), 1–15.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- GRI. (2016). GRI Standards. In *Global Reporting Initiative*. Global Sustainability Standards Board (GSSB).
- 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/https://doi.org/10.25170/balance.v19i1>
- Handayani, M. F., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Probilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Volume 7*(2), 1–16.

- Hitchner, J. R. (2017). Financial Valuation: Applications and Models. In *The Empire of Value* (4th ed.). John Wiley & Sons, Inc.
<https://doi.org/10.1002/9781119362814>
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2004). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. UPP AMP YKPN.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial, Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Karlina, W., Mulyati, S., & Eka Putri, T. (2019). The Effect of Company's Size, Industrial Type, Profitability, and Leverage to Sustainability Report Disclosure (Case Study on Companies Registered in Sustainability Reporting Award (Sra) Period 2014-2016). *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)*, 1(1), 32–52.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Khoeriatunnisya, H., & Kodir, M. (2019). *Pengaruh Stakeholder Engagement terhadap Pengungkapan Sustainability Report Berdasarkan Global Reporting Initiative (GRI) Standar*. 1–14.
- Lako, A. (2018). *Akuntansi hijau : isu, teori, dan aplikasi* (A. Suslia & M. Masykur (eds.)). Penerbit Salemba Empat.
- Liana, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage , Ukuran Perusahaan dan Dewan Komisaris Independen terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 2(2), 199–208.
<https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.69>
- Lucia, & Panggabean, R. R. (2018). The Effect of Firm ' S Characteristic and Corporate Governance. *Social Economics and Ecology International Journal*, 2(1), 18–28.
- Murni, S., & Ayem, S. (2020). Manajemen Laba, Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Sustainability Reporting Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 135.
<https://doi.org/10.21460/jrak.2020.162.380>
- Neem, H., & Brata, I. O. D. (2019). the Impact of Governance Effectiveness and Company Size on Environmental Performance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship*, 13(2), 74–86.

- Rahmawati, A. P., & Rohman, A. (2019). Pengaruh Agresivitas Pajak dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Pengungkapan Corporat Social Responsibility. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–11. <https://jamal.ub.ac.id/index.php/jamal/article/view/1131>
- Rego, S. O., & Wilson, R. (2011). Executive Compensation, Tax Reporting Aggressiveness, and Future Firm Performance. *Working Paper, University of Iowa*, 1–49.
- Rely, G. (2018). The Effect Of Financial Performance, Firm Size And Corporate Governance Towards Sustainability Report Disclosures. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(22), 181–193. <https://www.iiste.org/Journals/index.php/RJFA/article/view/45374>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis (Pendekatan Pengembangan-Keahlian)* (Edisi 6, B). Salemba Empat.
- Setiawan, E., Yuliansyah, Y., & Gamayuni, R. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Pengungkapan Sustainability Report di Perusahaan yang Terdaftar pada Jakarta Islamic Index (JII). *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(2), 97–111. <https://doi.org/10.35912/sakman.v1i2.1163>
- Setiawan, K., Mukhzarudfa, & Hizazi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia Periode 2013-2017. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 4(2), 30–40. <https://doi.org/10.22437/jaku.v4i2.7794>
- Sinambela, L. P. (2019). *Manajemen kinerja : pengelolaan, pengukuran, dan implikasi kinerja*. Rajagrafindo Persada.
- Sulistiyawati, A. I., & Qadratin, A. (2018). Pengungkapan Sustainability Report Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Majalah Ilmiah Solusi*, 16(4), 1–22.
- Susanti, L., & Alvita, A. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi*, XI(2), 87–107.
- Syakirli, I., Cheisviyanny, C., & Halmawati. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Eksplorasi AKuntansi*, 1(1), 277–289. <http://jea.pppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/3>

- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Taufiq, M. (2021). *Temuan Ecoton, PT Tjiwi Kimia Diduga Buang Limbah B3 ke Sungai Brantas Porong*. Diakses pada 23 Januari 2022 dari, <https://jatim.suara.com/read/2021/07/07/191207/temuan-ecoton-pt-tjiwi-kimia-diduga-buang-limbah-b3-ke-sungai-brantas-porong>
- Tobing, R. A., Zuhrotun, Z., & Rusherlistyani, R. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sustainability Report pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 102–123. <https://doi.org/10.18196/rab.030139>
- Van Horne, J. C., Kwary, D. A., Fitriasari, D., & Wachowicz Jr, J. M. (2005). *Fundamentals of Financial Management : Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan* (12th ed.). Salemba Empat.
- Widyawati, C., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Sustainability Report Perusahaan Sebelum dan Sesudah Penerapan E-Commerce (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia). *E-Jra*, 11(10), 86–98.