

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), *LEVERAGE*
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat Guna Mencapai Gelar
Sarjana Akuntansi**



DIAJUKAN OLEH :

NADILA LARASATI

NPM : 2101120033

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2025

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

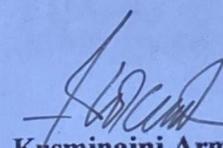
**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

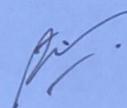
Nama : Nadila Larasati
Nomor Pokok/NPM : 210112003
Jurusan/Program Studi : Akutansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akutansi Pajak
Judul Skripsi : *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023.*

Pembimbing Skripsi

Tanggal..... Pembimbing I


: **Kusminaini Armin,SE.,MM.**
NIDN. 0222086301

Tanggal.....Pembimbing II


: **Pipit Fitri Rahayu,SE.,M.Si**
NIDN. 0210049001

Mengetahui,

Dekan



Dr. Hj. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi



Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si.
NIDN. 0026028301

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

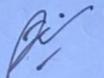
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nadila Larasati
Nomor Pokok/NPM : 210112003
Jurusan/Program Studi : Akutansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akutansi Pajak
Judul Skripsi : *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
LEVERAGE DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN LQ45
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023.*

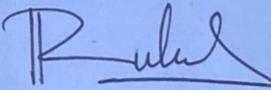
Penguji Skripsi

Tanggal..... Ketua Penguji : 
: Kusminaini Armin, SE., MM.
NIDN. 0222086301

Tanggal.....Penguji I

: 
: Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Si
NIDN. 0210049001

Tanggal.....Penguji II

: 
: Sasiska Rani, SE., M.Si
NIDN. 02220391002

Mengesahkan,
Ketua Program Studi

Dekan




Dr. Hj. Msy. Mikial., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadila Larasati

Nomor Pokok : 2101120033

Jurusan/ Prog. Studi • Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata 1

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak

Judul Skripsi Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR),
Leverage dan Komite Audit Terhadap Argesivitas Pajak
Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Periode
2021-2023

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, September 2025



Larasati

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah 2:286)

“Life can be heavy, especially if you try to carry it all at once. Part of growing up and moving into new chapters of your life is about catch and release. What I mean by that is, knowing what things to keep., and what things to release. You can’t carry all things. Decide what is yours to had and let the rest go”.

-Taylor Swift

“Pada akhirnya, ini semua hanya permulaan”

-Nadin Amizah

Kupersembahkan Kepada:

- ◆ *Allah SWT*
- ◆ *Mama Tercinta*
- ◆ *Diriku Sendiri*
- ◆ *Kakak-kakakku Tersayang*
- ◆ *Semua Pendidikku Yang Terhormat*
- ◆ *Teman Seperjuangan Akuntansi 2021*
- ◆ *Almamater Yang Saya Banggakan*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Leverage*, dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023”**.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Dr. Rosalina Febrica Mayasari, SE.,Ak.,M.Si selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
4. Ibu Kusminaini Armin, SE., MM selaku dosen pembimbing I yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
5. Ibu Pipit Fitri Rahayu, SE.,M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
6. Ibu Dwi Septa Aryani, SE.,M.Si.Ak.CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan ini.
7. Ibu Sasiska Rani, S.E.,M.Si selaku dosen konsentrasi perpajakan yang telah memberi pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
8. Kepada pintu surgaku ibunda tercinta yaitu Nurbaiti yang telah memberikan kasih sayang dan cinta kepada penulis, serta selalu menjadi tempat

berpulang ternyaman bagi penulis. Terima kasih untuk doa yang beliau panjatkan selama ini sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana

9. Kepada saudara/i ku yakni Febri Wahyudi,S.E, Tiara Yolanda,S.T dan Utari Andriani,S.Tr.T, terima kasih banyak atas dukungan secara moril dan materil serta motivasi dan dukungannya kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
10. Kepada Azzahra Dwi Namira, S.Ak. sahabat penulis yang selalu memberi doa,semangat dan motivasi. Terima kasih untuk semua dukungan dan selalu menjadi garda terdepan saat penulis membutuhkan bantuan serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama penulisan skripsi ini.
11. Kepada Reina Widya, Novi Cahya, Ratih Agustina,Putri Wahyuni, Walisma Lizani dan Ninda Anggita, selaku teman-temanku yang telah memberikan support dalam membuat tugas akhir perkuliahan ini dan teman-teman seperjuangan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, Terima Kasih atas semua bantuan baik tenaga maupun informasi.
12. *Last but not least*, kepada diri saya sendiri yaitu Nadila Larasati. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan untuk tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal

mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri.

Good job, Nad. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa, masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi pembaca.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
RIWAYAT HIDUP	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2.1.2 Pajak.....	14
2.1.2.1 Pengertian Pajak.....	14
2.1.2.2 Fungsi Pajak.....	15
2.1.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	16
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	17
2.1.3.1 Pengertian Agresivitas Pajak.....	17
2.1.3.2 Indikator Agresivitas Pajak.....	18
2.1.4 CSR (Corporate Social Responsibility).....	19
2.1.4.1 Tujuan dan Manfaat CSR.....	20

2.1.4.2	Indikator CSR.....	21
2.1.5	Leverage.....	22
2.1.5.1	Pengertian <i>Leverage</i>	22
2.1.5.2	Indikator <i>Leverage</i>	22
2.1.6	Komite Audit.....	23
2.1.6.1	Pengertian Komite Audit	23
2.1.6.2	Indikator Komite Audit	24
2.2	Penelitian Terdahulu	24
2.3	Kerangka Berfikir	28
2.3.1	Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	28
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4	Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh CSR, <i>Leverage</i> , dan Komite audit terhadap Agresivitas Pajak	31
2.4.2	Pengaruh CSR terhadap Agresivitas pajak	32
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.4.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.1.1	Tempat Penelitian	33
3.1.2	Waktu Penelitian.....	33
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2.1	Sumber Data.....	33
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling.....	36
3.3.1	Populasi.....	36
3.3.2	Sampel	36
3.3.3	Sampling	36
3.4	Rancangan Penelitian	38
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	39

3.5.1	Operasional Variabel	39
3.6	Instrumen Penelitian	41
3.7	Teknik Analisis Pengumpulan Data.....	41
3.7.1	Analisis Deskriptif.....	42
3.7.2	Uji Persyaratan Analisis.....	42
3.7.2.1	Uji Normalitas.....	42
3.7.2.2	Uji Asumsi Klasik	43
3.7.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.7.3	Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.7.4	Uji Hipotesis.....	46
3.7.4.1	Uji F.....	46
3.7.4.2	Uji t.....	46
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1	Hasil Penelitian	48
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI).....	48
4.1.2	Hasil Teknik Analisis Data	52
4.1.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
4.1.2.2	Hasil Uji Persyaratan Analisis	53
4.1.2.2.1	Hasil Uji Normalitas	53
4.1.2.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	54
4.1.2.3.1	Hasil Uji Multikolenieritas	54
4.1.2.3.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.2.3.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	56
4.1.2.3.4	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
4.1.2.4	Hasil Uji Hipotesis	59
4.1.2.4.1	Hasil Uji F (Simultan).....	59
4.1.2.4.2	Hasil Uji t (Parsial)	60
4.1.2.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.2	Pembahasan	62
4.2.1	Pengaruh CSR, Leverage dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-	

2023	62
4.2.2 Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak Pada LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023	64
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023	66
4.2.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel Penggelapan Pajak Impor Emas oleh PT Antam Tbk	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu yang Relevan	25
Tabel 3.1	Penghitungan Sampel Penelitian	37
Tabel 3.2	Daftar Sampel.....	37
Tabel 3.3	Definisi Operasional Variabel	40
Tabel 4.1	Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	52
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Aitokorelasi	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	58
Tabel 4.6	Hasil Uji F	60
Tabel 4.7	Hasil Uji t	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	76
Lampiran 2 Data <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	78
Lampiran 3 Data <i>Leverage</i> (X2).....	79
Lampiran 4 Data Komite Audit (X3)	81
Lampiran 5 Data Agresivitas Pajak (Y)	83
Lampiran 6 Tabulasi Data CSR, <i>Leverage</i> , dan Komite Audit	85
Lampiran 7 Hasil Penelitian	87

ABSTRAK

Nadila Larasati, Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan Komite audit Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023 (Dibawah Bimbingan Ibu Kusminaini Armin, SE.,MM dan Ibu Pipit Fitri Rahayu, SE.,M.Si).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak. Populasi penelitian ini adalah 45 Perusahaan LQ4 Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023. Pemilihan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel yang memenuhi syarat sebanyak 16 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari *financial report*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menemukan bahwa secara simultan CSR, *leverage* dan Komite Audit berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023. Secara parsial CSR berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023. Secara parsial *Leverage* berpengaruh positif terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023. Secara parsial Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023.

Kata Kunci: Agresivitas pajak, *Corporate Social Responsibility*. *Leverage* dan Komite Audit

ABSTRACT

Nadila Larasati, The Influence of Corporate Social Responsibility, Leverage, and Audit Committee on Tax Aggressiveness in LQ45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 Period (Under the Supervision of Mrs. Kusminaini Armin, SE., MM and Mrs. Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Si).

This study aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility (CSR), Leverage, and Audit Committee on Tax Aggressiveness. The population of this research consists of 45 LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2023. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 16 companies that met the criteria. The type of data used in this research is secondary data obtained from financial reports. The data analysis technique employed in this study is multiple linear regression analysis. The results show that simultaneously, CSR, Leverage, and the Audit Committee have a significant effect on Tax Aggressiveness in banking sector companies listed on the IDX during the 2021–2023 period. Partially, CSR has a negative effect on Tax Aggressiveness in LQ45 companies listed on the IDX. Leverage has a positive effect on Tax Aggressiveness, while the Audit Committee has no significant effect on Tax Aggressiveness in LQ45 companies listed on the IDX during the same period.

Keywords: Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Leverage, Audit Committee

RIWAYAT HIDUP

Nadila Larasati, dilahirkan di Palembang pada tanggal 15 Juli 2003 dari pasangan Bapak Erwin dan Ibu Nurbaiti, merupakan Anak ke 4 Dari 4 bersaudara.

Beralamat di jalan ki gede ing suro, Palembang.

Sekolah Dasar Diselesaikan pada tahun 2015 di SDN 33 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2018 di SMPN 13 Palembang,

Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2021 di SMA MUHAMMADIYAH 2 Palembang, dan selanjutnya Melanjutkan Pendidikan Strata 1 dengan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Palembang, Agustus 2025

Nadila Larasati

BAB 1

PENDAHUL

UAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia sebagai negara berkembang dengan jumlah penduduk yang besar dan memiliki potensi ekonomi yang sangat besar. Negara ini tidak hanya kaya akan sumber daya alam, tetapi juga memiliki kepulauan terbesar di dunia serta posisi geografis yang strategis. Hal ini menjadikan Indonesia sebagai pusat perdagangan global yang menarik banyak perusahaan asing maupun domestik untuk beroperasi. Keberadaan perusahaan-perusahaan ini tentu berkontribusi pada peningkatan penerimaan pajak negara, salah satu sumber penerimaan pajak negara yang paling utama dan berkelanjutan adalah pajak. Pajak merupakan salah satu sumber utama pendapatan negara yang berkontribusi signifikan terhadap pembangunan nasional, pajak memainkan peran penting dalam menyediakan dana untuk membiayai berbagai kebutuhan publik, seperti infrastruktur, pendidikan, dan layanan kesehatan maupun sektor-sektor vital lainnya.

Di Indonesia upaya untuk meningkatkan kepatuhan pajak menjadi prioritas pemerintah dalam rangka memperkuat kemandirian fiskal, namun kenyataannya masih banyak perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak, realitas di lapangan menunjukkan bahwa praktik penghindaran pajak atau yang dikenal

dengan agresivitas pajak masih sering terjadi terutama di kalangan perusahaan besar. Agresivitas pajak mengacu pada upaya legal (*tax avoidance*) maupun illegal (*tax evasion*) perusahaan untuk meminimalkan beban pajaknya dengan memanfaatkan celah-celah dalam peraturan perpajakan (Tahar & Rachmawati,

2020). Praktik ini menimbulkan tantangan tersendiri bagi otoritas pajak dalam mengoptimalkan penerimaan negara. Salah satu kelompok perusahaan yang menarik untuk diteliti terkait praktik agresivitas pajak adalah perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45, yaitu 45 perusahaan terlikuid yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), perusahaan-perusahaan ini umumnya memiliki kapitalisasi pasar besar, performa keuangan yang kuat, dan tingkat transparansi yang tinggi dengan ekspektasi sebagai perusahaan yang patuh terhadap regulasi.

Kasus Agresivitas pajak pernah terjadi pada perusahaan-perusahaan di Indonesia salah satunya ialah penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan keuangan diantaranya yaitu PT. Bank Central Asia, kasus ini melibatkan anggota BPK (Badan Pemeriksa Keuangan) yang bernama Hadi Poernama. Hadi Poernama menjadi tersangka kasus penghindaran pajak ini bermula karena dia menjabat menjadi Dirjen Pajak di Kementerian Keuangan pada tahun 2001 sampai 2006, Hadi Poernama menyalahgunakan wewenangnya hingga menerima permohonan keberatan pajak BCA sehingga Bank tersebut tidak membayar pajak yang mengakibatkan kerugian Negara mencapai Rp. 375 Miliar. Pihak BCA memanfaatkan celah hukum dengan cara belanja diluar kewajaran seperti, menaikkan tunjangan dan gaji karyawan, serta menyuap oknum pejabat.

Kasus ini berawal ketika PT. Bank Central Asia mengajukan surat keberatan pajak terhadap surat koreksi pajak atas Non-Performing Loan yang dilakukan Direktorat Jendral Pajak (DJP) ke Direktorat PPh pada tanggal 17 Juli 2003. PT. Bank Central Asia menganggap bahwa hasil koreksi yang dilakukan oleh pihak DJP terhadap laba fiskal perusahaan yang mencapai Rp. 6,78 Triliun

harus dikurangi Rp. 5,57 Triliun karena bagi Bank BCA mereka sudah melakukan pengalihan aset ke Badan Penyelahan Perbankan Nasional (BPPN). Hal ini termasuk dalam tindakan penghindaran pajak karena BCA ingin membayar pajak minim dengan melakukan perencanaan pajak. (www.kompasina.com)

Kasus yang terjadi di PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) juga menjadi salah satu kasus agresivitas pajak terbaru yang menjadi sorotan publik, terungkapnya kasus penggelapan pajak impor emas oleh PT Aneka Tambang Tbk (ANTM) yang mencuat pada tahun 2023. PT ANTM diduga melakukan penggelapan pajak senilai Rp.47,1 triliun atas transaksi impor emas yang seharusnya dikenakan bea masuk sebesar 5% namun dalam hal ini perusahaan tersebut dikenakan tarif sebesar 0% karena adanya pemalsuan status dokumen atau kode impor (www.tempo.com 2024).

Tabel 1.1

Tabel Penggelapan Pajak Impor Emas oleh PT Antam Tbk

Tahun	Nilai Impor Emas (Rp Triliun)	Kode HS Asal Singapura	Kode HS Di Indonesia	Tarif Bea Masuk Seharusnya	Tarif PPh seharusnya	Tarif Dikenakan	Potensi Kerugian Negara (Rp Triliun)
2023	47,1	7108.13.00 (emas setengah jadi)	7108.12.10 (emas bongkahan)	5%	2,5%	0%	47,1-49,0

Sumber : www.tempo.com, 2024

Agresivitas pajak tidak semata-mata terjadi karena sifat dari pajak maupun ataupun orang yang mengelola perpajakan itu sendiri, namun agresivitas pajak juga dapat terjadi karena hal-hal yang terdapat dalam perusahaan itu sendiri. Perusahaan diharapkan tidak hanya memikirkan soal keuntungan yang akan didapatinya namun perusahaan tersebut harus memonitoring lingkungan sekitar

tempat bekerja serta mempunyai sikap tanggung jawab sosial dalam mengelola perusahaan atau biasa dikenal dengan sebutan CSR (*Corporate Social Responsibility*).

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak adalah *Corporate Social Responsibility* (CSR), perusahaan yang melakukan agresivitas pajak akan berdampak terhadap penerimaan negara yang menjadi berkurang dari jumlah seharusnya kekurangan pendapatan negara dari agresivitas pajak ini menyebabkan kerugian bagi masyarakat secara keseluruhan dimana pandangan masyarakat terhadap perusahaan yang melakukan tindakan agresivitas adalah perusahaan tidak bertanggung jawab secara sosial dan lingkungan atau yang disebut *Corporate Social Responsibility* (Hanum & Faradila, 2022).

Corporate Social Responsibility (CSR) mencerminkan komitmen perusahaan dalam memenuhi tanggung jawabnya kepada seluruh pemangku kepentingan, termasuk karyawan, konsumen, masyarakat, serta pemerintah. Salah satu bentuk nyata dari tanggung jawab tersebut adalah kepatuhan terhadap kewajiban perpajakan, karena pajak berfungsi sebagai kontribusi perusahaan dalam mendukung pembangunan nasional dan kesejahteraan publik. Oleh karena itu, perusahaan yang sengaja melakukan penghindaran pajak, meskipun secara hukum mungkin masih diperbolehkan, dapat dianggap tidak sepenuhnya menjalankan tanggung jawab sosialnya. Praktik semacam ini menunjukkan adanya ketidaksesuaian antara citra CSR yang dibangun dengan perilaku aktual perusahaan terhadap kewajiban fiskalnya.

Dengan demikian, keputusan perusahaan untuk mengurangi tingkat pajaknya atau melakukan penghindaran pajak juga dipengaruhi oleh sikapnya terhadap CSR. Pelaporan aktivitas CSR perusahaan dapat dipergunakan sebagai salah satu alat evaluasi atas kinerja perusahaan serta dianggap sebagai praktik akuntabilitas perusahaan (Utama, 2022). Salah satu alasan perusahaan memerlukan pengungkapan kinerja sosial yaitu pengungkapan CSR akan bermanfaat bagi perusahaan dalam peningkatan keuntungan di masa depan (Saputra & Rosalia., 2025). Dalam konteks ini, Teori Agensi (*Agency Theory*) relevan digunakan untuk menjelaskan fenomena tersebut. Teori agensi menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer (agen) dan pemilik perusahaan (prinsipal). Agen memiliki kecenderungan untuk bertindak demi kepentingan pribadinya, termasuk dalam hal penghindaran pajak yang dapat mengurangi beban fiskal jangka pendek namun berpotensi merusak reputasi dan nilai jangka panjang perusahaan. Di sisi lain, pengungkapan CSR dapat menjadi mekanisme pengawasan (*monitoring mechanism*) untuk meredam perilaku oportunistik agen dan mendorong terciptanya transparansi serta akuntabilitas yang lebih baik.

Penelitian yang dilakukan oleh Sofianty & Herlina, (2020) menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh secara positif terhadap agresivitas pajak berbanding terbalik dengan temuan (Sima,dkk., 2023) serta (Salsabela & Andriani, 2023) bahwa tanggung jawab sosial perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Adapun faktor lain yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah *Leverage*. *Leverage* menggambarkan sejauh mana perusahaan mampu memenuhi kewajiban finansialnya, baik dalam bentuk utang jangka pendek maupun utang jangka panjang. Kemampuan ini mencerminkan kondisi keuangan perusahaan dalam hal pengelolaan utang serta kesanggupan untuk melakukan pelunasan secara tepat waktu. Tingkat *leverage* yang sehat menunjukkan bahwa perusahaan memiliki struktur modal yang seimbang dan manajemen risiko utang yang baik. Menurut (Awaludin, & Rahmawati,2022), menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh namun pengaruhnya negatif terhadap agresivitas pajak. Penelitian tersebut bertentangan dengan penelitian (Sopian & Rohiati, 2023) & (Christine et al., 2019) bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kemudian faktor lain yang dianggap dapat mengukur agresivitas pajak adalah Komite Audit. Komite audit merupakan suatu unit yang dibentuk oleh dewan komisaris dan dewan pengawas dengan tujuan untuk memberikan dukungan dalam mengawasi kinerja perusahaan, khususnya dalam hal audit. Komite ini bertugas menilai pelaksanaan serta hasil audit yang dilakukan baik oleh auditor internal maupun eksternal. Selain itu, komite audit juga berperan dalam memberikan rekomendasi terkait efektivitas sistem pengendalian manajemen, serta memastikan bahwa informasi penting yang perlu menjadi perhatian dewan komisaris dan dewan pengawas tersampaikan secara tepat. Di samping itu, dewan pengawas juga memiliki tanggung jawab tambahan dalam memastikan bahwa seluruh proses pengawasan berjalan sesuai prinsip tata kelola yang baik.

Penelitian tentang agresivitas pajak telah banyak diteliti oleh berbagai dengan variabel yang berbeda dan memiliki bukti empiris yang berbeda pula. Sebagai perbandingan, penelitian (Putri & Hanif, 2020), (Supandi,dkk., 2022), menemukan adanya pengaruh Komite Audit terhadap agresivitas pajak. Namun, penelitian (Wayan, 2022), dan (Ramdhania & Kinasih, 2021) menyatakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian tentang agresivitas pajak telah banyak diteliti oleh berbagai pihak dengan variabel yang berbeda dan memiliki bukti empiris yang berbeda pula. Sebagai perbandingan, perbandingan (Sofianty & Herlina, 2020) memberikan bukti bahwa variabel CSR berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian (Sima, dkk., 2023) dan (Salsabela & Andriani, 2023) justru menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan Latar Belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh CSR, *Leverage* dan Komite Audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2021-2023 ”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah di urai di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah :

1. Apakah CSR, *Leverage*, dan Komite Audit berpengaruh terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 periode 2021-2023?

2. Apakah CSR berpengaruh terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 periode 2021-2023?
3. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 periode 2021-2023?
4. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 periode 2021-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah di uraikan, maka tujuan dari penelian ini adalah untuk menguji :

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh CSR, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
4. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh Komite Audit terhadap agresivitas pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI periode 2021-2023

1.4 Manfaat Penelitian

1. Secara Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat serta memberikan bukti empiris baru yang valid untuk mendukung teori penghindaran pajak, khususnya dalam memahami berbagai faktor, seperti CSR, *Leverage*, dan Komite Audit yang mempengaruhi agresivitas pajak.

2. Secara Praktik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat langsung maupun tidak langsung untuk para pihak yang mempunyai suatu kepentingan yang sama antara lain sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pedoman bagi perusahaan dalam merancang strategi manajemen pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Dengan memahami faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak, perusahaan dapat mengoptimalkan perencanaan pajak mereka untuk meningkatkan kepatuhan pajak.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dan memberikan wawasan kepada pemerintah tentang bagaimana karakteristik perusahaan berhubungan dengan agresivitas pajak. Penelitian ini dapat digunakan untuk merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif dan adil, serta untuk mengurangi penghindaran pajak.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan menjelaskan bagaimana berbagai faktor mempengaruhi keputusan perpajakan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aji, F. P., & Wulandari, S. (2022). Analisis Pengaruh Manajerial Ability, Leverage, dan Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 45–60
- Amalia, D. (2021). *Pengaruh Likuiditas , Leverage dan Intensitas Aset*. 12(2), 232–240.
- Andhari, D., & Sukartha, I. G. M. (2017). *Pengaruh pengeluaran CSR terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di BEI*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(3), 56–63.
- Atasa, Z., Sabna, A., & Wulandari, S. (2021). *Analisis Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri*. 16(2), 123–141.
- Ayu, P. C., & Sumadi, N. K. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 87–104. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249>
- Chen, K. Y., & Lin, K. L. (2017). *Audit committee characteristics and corporate governance disclosure*. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 3(2), 144–153. <https://doi.org/10.22495/cgobrv3i2p2>
- Christine, D., Wijaya, J., Chandra, K., Pratiwi, M., Lubis, M. S., & Nasution, I. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Total Arus Kas dan Ukuran Perusahaan terhadap Financial Distress pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 2(2), 340–350. <https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.102>
- Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh financial distress dan good corporate governance pada praktik tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912.
- Dani, S., & Dina, A.R., (2023). the Effect of Liquidity, Leverage and Profitability on Company Value. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 1(5), 715–725. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v1i5.94>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194.
- Faruq, U., Adipurno, S., Aziz, A., & Faadhilah, N. (2024). *Konsep Dasar Pajak dan Lembaga yang dikenakan Pajak : Tinjauan Literatur dan Implikasi untuk Kebijakan Fiskal*. 16(2), 65–70.

- Fatimah, D., Sari, R. N., & Hidayah, N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Periode 2012–2014. *Jurnal Riau Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan*, 5(2), 123–135.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). *Tax reporting aggressiveness and its relation to corporate governance*. *Journal of Accounting and Economics*, 48(2-3), 106-141. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2009.01.02>
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Owner*, 7(1), 479–487. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). *The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32(1), 78. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2012.10.003>
- Lisa, E. (2018). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi Volume X No. 1 / Februari / 2018*. X(1), 21–39.
- Makhfudloh, M., Pratiwi, N., & Ibrahim, M. (2018). *Corporate social responsibility sebagai faktor pembentuk citra perusahaan: Studi pada perusahaan yang terdaftar di BEI*. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 7(1), 25– 35.
- Marcella, M., & Selfiyan, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Accounting*, 2(1), 91–100.
- Muarifah, E. (n.d.). *No Title*. 1, 1–30.
- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris*. 4328(April), 28–36.
- Purba, C. V. J., & Kuncahyo, H. D. (2020). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor lainnya yang terdaftar di BEI. *Bisnis-Net: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 3(2), 158–174. <https://jurnal.dharmawangsa.ac.id/index.php/bisnet/article/view/1005>
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 382–399. <https://doi.org/10.31258/jc.1.3.384-401>
- Pratiwi, S. N. R., & Restuti, M. D. (2025). Pengaruh Komite Audit dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 5(1), 19–30. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v5i1.2710>

- Ramdhania, D. Z., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(2), 93–106. <https://doi.org/10.35315/dakp.v10i2.8876>.
- Rezaee, Z., & Fogarty, T. J. (2020). *Corporate Governance and Ethics* (2nd ed.). Wiley.
- Riyanti, C. (2014). *Asset Based Community Development Dalam Program Corporate Social Responsibility (CSR)*. 3.
- Riyanto, B. (2011). *Dasar-dasar pembelanjaan perusahaan* (Ed. 4). Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Salsabela, N., & Andriani, S. (2023). Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility dan Konservatisme Akuntansi: Agresivitas Pajak. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 14(2), 161–174. <https://doi.org/10.18860/em.v14i2.20697>
- Schroeder, D. A., Clark, M., & Morris, R. D. (2023). *Tax planning and agency conflicts: The risk-return trade-off*. *Journal of Accounting and Economics*, 75(2), 112–130. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2023.101462>
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Public di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. Penerbit NEM. <https://books.google.co.id/books?id=eoAzEAAQBAJ>
- Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal dan Rasio Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 16(2), 265–282.
- Sima, A. Y., Tangdialla, L. P., & Askikarno, C. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Leverage dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonseia Periode 2018-2021). *JeJAK: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 112–121. <https://www.ojsapaji.org/index.php/JeJAK/article/view/144>
- Sofianty, D., & Herlina, L. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 270–288.
- Sullivan, D., Hochberg, J. D., Wheeler, I. J., & Salley, S. M. (2023). *Tax Notes Federal: Special Report*. Sullivan & Cromwell LLP
- Supandi, S., Nikijuluw, T. E., & Astuti, C. D. (2022). Pengaruh financial distress, manajemen laba riil and profitabilitas pada tax aggressiveness dengan

- komite audit sebagai variabel moderasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1423–1432.
<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2464>
- 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).
- Utama, S., & Sari, R. N. (2023). *Agency Theory Perspective on Corporate Tax Aggressiveness: The Role of Governance Mechanisms*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 20(1), 14–28.
- Vincent, M., & Sari, D. P. (2020). Analisis Pengaruh Timbal Balik Antara Penghindaran Pajak dan Corporate Social Responsibility (CSR). *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, 12(2), 203–215.
- Wayan, P. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Pendidikan Indonesia*, 3(08), 719–739.
<https://doi.org/10.59141/japendi.v3i08.1115>
- Wulandari, K., Suryani, Y., & Sani, A. (2020). *Pengaruh Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi*. 372–392.
- Yıldırım, D., & Çelik, A. K. (2021). *Testing the validity of the pecking order theory in Turkish manufacturing firms*. *Journal of Business Economics and Management Research*, 7(4), 23–32. <https://doi.org/10.31098/jbeomr.v7i4.160>
- Yunistiyani, I., & Tahar, M. (2017). *Pengaruh corporate social responsibility terhadap kepuasan stakeholder dan pengaruhnya terhadap kinerja perusahaan*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 9(2), 111–118.