

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
OVERCONFIDENCE CHIEF EXECUTIVE OFFICER: APAKAH
BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*?**

EVIDENCE IN INDONESIA

SKRIPSI



Oleh :

Nabila

22013010149/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

TAHUN 2026

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
OVERCONFIDENCE CHIEF EXECUTIVE OFFICER: APAKAH
BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*?**

EVIDENCE IN INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

Nabila

22013010149/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

TAHUN 2026

SKRIPSI

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
OVERCONFIDENCE CHIEF EXECUTIVE OFFICER: APAKAH
BERPENGARUH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*?**

EVIDENCE IN INDONESIA

Disusun Oleh:

Nabila
22013010149/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 03 Juli 2026

**Pembimbing:
Pembimbing Utama,**


Diarany Sucahyati, S.A., M.A.
NPT. 21219950623343

**Tim Penguji:
Ketua Penguji**


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA
NIP. 196403191992032001

Anggota Penguji


Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks
NPT. 380101002911

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 1963042019910320001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nabila
NPM : 22013010149
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 03 Juli 2026

Yang menyatakan,



Nabila

NPM. 22013010149

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengungkapan *Corporate social responsibility* dan *Overconfidence Chief Executive Officer*: Apakah Berpengaruh terhadap Tax avoidance? Evidence in Indonesia” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S-1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini disampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir Akhmad Fauzi, MMT., IPU., CHRA, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

5. Diarany Sucahyati, S.A., M.A., selaku Dosen Pembimbing Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah memberikan wawasan serta ilmu kepada peneliti.
7. Keluarga tercinta, bapak, ibu, dan adik yang akan selalu hidup dalam hati dan ingatan penulis. Terima kasih kepada bapak dan ibu yang selalu mengusahakan agar penulis bisa menempuh pendidikan setinggi-tingginya. Sebagai anak pertama, penulis tumbuh di bawah didikan yang tegas dan tidak jarang terasa keras, namun kini penulis memahami bahwa di balik semua itu tersimpan kasih sayang dan harapan yang besar. Terima kasih telah menempa penulis menjadi pribadi yang kuat dan bertanggung jawab. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai wujud terima kasih atas segala doa dan pengorbanan yang telah diberikan.
8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, CJP. Terima kasih telah hadir dan menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis menyusun skripsi. Terima kasih atas makanan, waktu, tenaga dan pikiran yang kamu berikan untukku.
9. Teman – teman seperjuangan dari semester 1 – 8 yang telah melewati masa perkuliahan bersama – sama. Terima kasih atas kisah yang hangat.
10. *Last but not least*, anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, Nabila. Ya, tentunya diri saya sendiri. Terima kasih telah berjuang dan tetap

berjalan saat dunia tidak berpihak kepadamu. Untuk setiap malam yang dihabiskan dengan kelelahan dan disambut pagi dengan kegelisahan, namun tetap dijalani dan di lalui. Saatnya mengatakan “perang telah usai, aku bisa pulang, kubaringkan panah dan berteriak menang”.

Surabaya, 03 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	17
2.2.2 Teori Eselon Atas (<i>Upper Echelon Theory</i>).....	19
2.2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	20
2.2.4 Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (<i>Corporate social responsibility Disclosure</i>).....	21
2.2.5 <i>CEO Overconfidence</i>	23
2.3 Hipotesis Penelitian.....	24
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate social responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.2 Pengaruh <i>CEO Overconfidence</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	29
3.1.1 Jenis Penelitian.....	29
3.1.2 Objek Penelitian	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.2.1 Definisi Operasional.....	30
3.2.2 Variabel Independen	31
3.2.2.1 <i>Corporate social responsibility Disclosure</i>	31
3.2.2.2 <i>CEO Overconfidence</i>	31

3.2.3	Variabel Dependen.....	32
3.2.4	Variabel Kontrol.....	33
3.2.5.1	<i>Return on Assets</i> (ROA)	34
3.2.5.2	Ukuran Perusahaan (SIZE).....	34
3.2.5.3	Leverage (LEV).....	35
3.2.5.4	Kas (CASH).....	35
3.2.5.5	Aset Tetap (PPE).....	36
3.2.5.6	<i>Market to Book Ratio</i> (MB).....	36
3.2.5.7	Pertumbuhan Perusahaan (GROWTH)	37
3.2.5.8	Usia CEO (CEO <i>Age</i>)	37
3.2.5.9	Masa Jabatan CEO (CEO <i>Tenure</i>).....	38
3.2.5.10	CEO Duality	38
3.2.5.11	Gender CEO (CEO <i>Gender</i>)	39
3.2.5.12	Usia Perusahaan (Firm <i>Age</i> / FAGE).....	39
3.3	Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.3.1	Penentuan Populasi	40
3.3.2	Penentuan Sampel	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4.1	Jenis Data	42
3.4.2	Sumber Data.....	42
3.4.3	Metode Pengumpulan Data	42
3.4.3.1	Survei Pendahuluan	43
3.4.3.2	Dokumentasi.....	43
3.5	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	43
3.5.1	Manajemen Data	44
3.5.2	<i>Winsorize</i>	45
3.5.3	Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.4	Uji Korelasi Spearman	46
3.5.5	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.5.1	Uji Multikolinearitas.....	47
3.5.5.1	Uji Heteroskedastisitas	47

3.5.6	Model Regresi	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian	50
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.3	Hasil Uji Korelasi Spearman.....	56
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	59
4.4.1	Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
4.4.2	Hasil Uji Heteroksedasitas	61
4.5	Hasil Analisis Regresi	62
4.5.1	Pengungkapan <i>Corporate social responsibility</i> dan CEO <i>Overconfidence</i> berpengaruh terhadap Tax avoidance.	62
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		69
5.1	Kesimpulan	69
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3	Saran.....	71
5.3.1	Saran Teoritis	71
5.3.2	Saran Praktis	71
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN.....		79

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Penelitian	41
Tabel 4. 1 Sebaran Sampel Tiap Sektor	50
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 3 Matriks Korelasi Spearman	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterisjedastisitas	61
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
-------------------------------------	----

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
OVERCONFIDENCE CHIEF EXECUTIVE OFFICER: APAKAH
BERPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE?
EVIDENCE IN INDONESIA**

Nabila

Abstrak

Penelitian ini menguji pengaruh pengungkapan *Corporate social responsibility* (CSR) dan CEO *overconfidence* terhadap tax avoidance dalam perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia rentang waktu 2020 – 2024. Penghindaran pajak diproksikan dengan GAAP_ETR, pengungkapan CSR diukur dengan indeks berbasis GRI, dan CEO *overconfidence* diukur dengan variabel dummy berbasis belanja modal. Dengan teknik purposive sampling, diperoleh 1.409 observasi yang dianalisis menggunakan regresi linier berganda (OLS) dengan robust standard error serta efek tetap industri dan tahun. Hasil penelitian menunjukkan pengungkapan CSR berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, di mana semakin tinggi pengungkapan CSR maka semakin tinggi penghindaran pajak, sejalan dengan teori legitimasi. Sebaliknya, CEO *overconfidence* tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Kata kunci: *Corporate social responsibility*, *CEO Overconfidence*, Tax avoidance

**PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
OVERCONFIDENCE CHIEF EXECUTIVE OFFICER: APAKAH
BERPENGARUH TERHADAP TAX AVOIDANCE?
EVIDENCE IN INDONESIA**

Nabila

Abstract

This study examines the effect of Corporate social responsibility (CSR) disclosure and CEO overconfidence on tax avoidance among non-financial firms listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020–2024. Tax avoidance is proxied by GAAP_ETR, CSR disclosure is measured using a GRI-based index, and CEO overconfidence is measured using a capital expenditure-based dummy variable. Using purposive sampling, 1,409 observations were analyzed through multiple linear regression (OLS) with robust standard errors and industry and year fixed effects. The results show that CSR disclosure has a significant effect on tax avoidance, in which higher CSR disclosure is associated with higher tax avoidance, consistent with legitimacy theory. In contrast, CEO overconfidence has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Corporate social responsibility, CEO Overconfidence, Tax avoidance*