

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), UKURAN
PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BEI PERIODE 2021-2024)**

PROPOSAL PENELITIAN

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

Maria Elfrida Mayasari

22013010361/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BEI PERIODE 2021-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Maria Elfrida Mayasari

22013010361/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BEI PERIODE 2021-2024)**

Disusun Oleh:

MARIA ELERIDA MAYASARI

22013010361/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 : 14 Juli 2026

Pembimbing:

**Wahyu Helmy Dimayanti
Sukiswo. S.A., M.A
NPT. 20219940922231**

Tim Penguji:

Ketua

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

Anggota

**Condre Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 199203272025061003**

Mengetahui,

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

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Maria Elfrida Mayasari
NPM : 22013010361
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 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, 14 Juli 2026


2433CAOX061800379
Maria Elfrida Mayasari
22013010361

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan LQ45 di BEI Periode 2021–2024)” dengan baik.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bimbingan, dukungan, bantuan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si., CfrA., CBV, 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 i Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Ibu Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A., selaku dosen Pembimbing skripsi dengan penuh kesabaran dan responsif dalam memberikan bimbingan, pengarahan, petunjuk dan senantiasa meluangkan waktu untuk membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan civitas akademika Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN Veteran Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta bimbingan selama menempuh pendidikan di bangku perkuliahan.
7. Bapak Sulung Suwondo dan Ibu Ninik Retno Purwanti selaku orang tua, serta adik penulis, Imelda Marcelina, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, motivasi, dan dukungan tanpa henti sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penyusunan skripsi dengan baik.
8. Teman-teman seperjuangan, yaitu Ananta, Daffa, Indi, Maya, Sofa, Shefina yang telah menjadi tempat berbagi cerita, mendengarkan keluh kesah, serta memberikan semangat, dukungan, dan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan empat tahun terakhir.
9. Sahabat-sahabat penulis sejak masa SMP, yaitu Alia, Mala, Geta, dan Fadilah yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan.
10. BLACKPINK serta berbagai film Asia yang telah menjadi sumber hiburan, motivasi, dan penyemangat bagi penulis sehingga dapat menjalani hari-hari perkuliahan dan menyelesaikan penyusunan skripsi dengan lebih baik.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, baik secara moril maupun material, serta berbagai bentuk bantuan lainnya kepada penulis selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan dan penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan

manfaat bagi pembaca serta menjadi tambahan referensi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Surabaya, 9 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Manfaat Teoritis	12
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	20
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	20
2.2.2 Agresivitas Pajak.....	21
2.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	23
2.2.4 Ukuran Perusahaan	25
2.2.5 Kepemilikan Manajerial.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> Agresivitas Pajak	29
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	34
3.1.1 Jenis Penelitian.....	34
3.1.1 Objek Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional.....	35
3.2.1 Variabel Dependen	35
3.2.2 Variabel Independen.....	35
3.3 Populasi dan Sampel	37

3.3.1	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel.....	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data	41
3.4.1	Jenis Data	41
3.4.2	Sumber Data.....	41
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.4	Uji Hipotesis	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	47
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2	Uji Asumsi Klasik	55
4.2.1	Uji Normalitas.....	56
4.2.2	Uji Multikolinieritas.....	58
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.2.4	Uji Autokorelasi	60
4.3	Analisis Regresi Linier Berganda	61
4.4	Uji Hipotesis	63
4.4.1	Uji F	63
4.4.2	Koefisien Determinasi (R^2).....	64
4.4.3	Uji t	66
4.5	Pembahasan.....	68
4.5.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Agresivitas Pajak	69
4.5.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak.....	72
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	76
5.3	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN.....		85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Perusahaan Indeks LQ45 yang Terdaftar Selama Periode 2021–2024 .	37
Tabel 3.1 Perusahaan Indeks LQ45 yang Terdaftar Selama Periode 2021–2024 .	37
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	40
Tabel 3.3 Perusahaan yang konstan terdaftar dalam Indeks LQ45 selama periode 2021–2024.....	40
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 ETR Perusahaan	48
Tabel 4.3 CSR Perusahaan	50
Tabel 4.4 Ukuran Perusahaan.....	52
Tabel 4.5 Kepemilikan Manajerial	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (F)	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4.12 Hasil Uji t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak Negara ASEAN	1
Gambar 1. 2 Rata-Rata <i>Effective Tax Rate (ETR)</i> Perusahaan <i>LQ45</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024	3
Gambar 2. 2 Kerangka Pikiran.....	28
Gambar 4. 1 Grafik <i>Normal P-Plot</i>	57
Gambar 4. 2 Grafik <i>Scatterplot</i>	60

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR), UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BEI PERIODE 2021-2024)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan yang tergabung dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, dengan agresivitas pajak diproksikan melalui *Effective Tax Rate* (ETR). Teknik *purposive sampling* menghasilkan 25 perusahaan dari populasi 60 perusahaan, sehingga diperoleh 100 data observasi selama empat tahun pengamatan. Analisis data menggunakan regresi linier berganda melalui SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak (sig. berturut-turut 0,157; 0,321; dan 0,345). Pengungkapan CSR lebih mencerminkan kepatuhan murni, bukan alat kamufase penghindaran pajak. Perusahaan besar cenderung menghindari risiko sanksi pajak dan lebih fokus pada kegiatan operasional, sementara kecilnya rata-rata kepemilikan manajerial (1,0%) membuat manajer tidak memiliki kekuatan intervensi yang cukup terhadap kebijakan pemegang saham mayoritas. Secara simultan, ketiga variabel tersebut juga tidak berpengaruh signifikan, dengan *Adjusted R Square* hanya 0,2%, yang menunjukkan bahwa 99,8% variasi agresivitas pajak dijelaskan oleh faktor lain di luar penelitian ini.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, *Effective Tax Rate* (ETR).

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), FIRM SIZE, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AGGRESSIVENESS
(A Study of LQ45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2021–2024)***

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of *Corporate Social Responsibility* (CSR), firm size, and managerial ownership on tax aggressiveness in companies listed in the LQ45 Index on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This study employs a quantitative approach, with tax aggressiveness proxied by the *Effective Tax Rate* (ETR). *A purposive sampling technique yielded 25 companies from a population of 60, resulting in 100 observational data points over four years of observation. Data were analyzed using multiple linear regression through SPSS version 26.*

The results show that CSR, firm size, and managerial ownership each have no significant partial effect on tax aggressiveness (sig. = 0.157, 0.321, and 0.345, respectively). CSR *disclosure* appears to reflect genuine compliance rather than a tool for camouflaging *tax avoidance practices*. *Larger firms* tend to avoid the risk of tax sanctions and focus more on operational activities, while the small average managerial ownership (1.0%) leaves managers without sufficient power to intervene in majority shareholders' policies. Simultaneously, the three variables also have no significant effect on tax aggressiveness, with an *Adjusted R Square of only 0.2%, indicating that 99.8% of the variation in tax aggressiveness is explained by factors outside this study.*

Keywords: Tax Aggressiveness, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Firm Size, Managerial Ownership, *Effective Tax Rate* (ETR).