



E - JURNAL AKUNTANSI



Tim Editor
Editor-In-Chief:

Dodik Ariyanto, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia

Managing Editor:

Ayu Aryista Dewi, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-Indonesia
I Wayan Pradnyantha Wirasedana, Faculty of Economics and Business, Udayana University,
Bali- Indonesia

Editorial Board:

I Gusti Ayu Made Asri Dwija Putri, Faculty of Economics and Business, Udayana
University, Bali-Indonesia
Made Gede Wirakusuma, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Bali - Indonesia
Ni Ketut Rasmini, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Bali - Indonesia
Ni Putu Sri Harta Mimba, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-
Indonesia
Dewa Gede Wirama, Faculty of Economics and Business, Udayana University, Bali-
Indonesia

E-Jurnal Akuntansi (EJA) [[e-ISSN 2302-8556](https://doi.org/10.24090/eja.v23i2.8556)] is an electronic scientific journal published online once a month. E-journal aims to improve the quality of science and channel the interest of sharing and dissemination of knowledge for scholars, students, practitioners, and the observer of science in accounting. E-Journal of Accounting accept the results of studies and research articles In the field of financial accounting, auditing, management accounting, government accounting, accounting information systems, taxation, behavioral accounting, bank accounting and rural credit institutions which have not been published in other media.

EJA Indexed by:



- Peran Financial Distress dalam Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance**
Natania Aurielle Gunarto, Priyo Hari Adi 3593-3607
- Pengukuran Keberhasilan Penggunaan Internet Banking di Bank Rakyat Indonesia Kota Denpasar**
A.A. Putri Pintari Dewi, Made Gede Wirakusuma, Gayatri 3608-3624
- Insentif Pajak Memoderasi Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Trading Volume Activity**
Rinda Septiani, Heru Tjaraka 3625-3637
- Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Asimetri Informasi dan Manajemen Laba**
Adelphia Christian Wibowo, Maria Mediatrice Ratna Sari 3638-3650
- Dapatkah Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Memoderasi Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak?**
Andre Sumingtio, Estralita Trisnawati, Amrie Firmansyah 3651-3668
- Keyakinan Hukum Karma Memoderasi Pengaruh Hedonisme Pada Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan**
Anak Agung Tri Megawati 3669-3683
- Factors Influencing the Interest of Accounting Students' Career as Public Accountant: Work Environment as Moderators**
Yerisma Welly, Christine Loist, Andy Wijaya, Sisca, Martin Yehezkiel Sianipar 3684-3696
- Disappearing Anomaly di Bursa Efek Indonesia**
A.A. Rai Niti Darmika Sukawati, Dewa Gede Wirama 3697-3711
- Remunerasi, Financial Efficacy dan Financial Well-Being**
Nur Aini, Ernani Hadiyati, Umi Muawanah 3712-3723
- Analisis Determinan Audit Delay Perusahaan Property dan Real Estate**
Harianto Harianto, Agung Joni Saputra 3724-3735
- Self Efficacy dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Kecerdasan Emosional**
Dewi Ayu Nita Kharisma, I Ketut Budiarta 3736-3749
- Kualitas Laporan Keberlanjutan: Eksistensi dari Media dan Industri**
Salsabila Tizmi, Elvira Luthan, Annisaa Rahman 3750-3763
- Penilaian Kesuksesan Penerapan Xero Accounting Software Dengan Model UTAUT dan Delone & McLean**
Ni Putu Diah Pratiwi, Dodik Ariyanto, I Nyoman Wijana Asmara Putra,
Ni Putu Sri Harta Mimba 3764-3781

Time Budget Pressure dan Audit Quality dengan Komitmen Profesional dan Supervisi Audit sebagai Variabel Moderasi

Ni Putu Ida Rahayu Padmawati, Anak Agung Ngurah Bagus Dwirandra 3782-3796

Internal Control Disclosure and Financial Reporting Quality: Evidence from Banking Sector in Indonesia

Ariza Arisandi, Henis Ayu Islami, Raden Roro Widya Ningtyas Soeprajitno 3797-3806

Determinan Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Holding Perkebunan Nusantara

Dhimas Rayendra Himawan, Fadlil Abdani 3807-3818

Sustainability Report dan Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Quality Sebagai Pemoderasi

I Gusti Agung Ayu Prabaningrat Dwi Kepakistan, I Gusti Ayu Nyoman Budiasih 3819-3833

Determinant Improving the Quality of Financial Reports Pematangsiantar City Government

Hery Pandapotan Silitonga, Ruth Tridianty Sianipar, Juan Anastasia Putri, Robert Tua Siregar, Acai Sudirman 3834-3846

Kinerja Lingkungan, Kepemilikan Manajerial dan Nilai Perusahaan

I Gusti Ayu Putri Suniantari, Gerianta Wirawan Yasa 3847-3861

Kecerdasan Emosional, Perilaku Belajar, Kompetensi Dosen dan Tingkat Pemahaman Akuntansi

Alexandro Aditya Dewa Bharata Lameng, I Gst Ayu Eka Damayanthi 3862-3874

Dapatkan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Memoderasi Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak?

Andre Sumingtio¹
Estralita Trisnawati²
Amrie Firmansyah³

^{1,2}Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara, Indonesia

³Politeknik Keuangan Negara STAN, Indonesia

*Correspondences: andresumingtio@gmail.com

ABSTRAK

Koneksi politik yang dimiliki perusahaan menjadi motivasi untuk melakukan agresivitas pajak dengan mengurangi biaya politik dan memilih pihak yang memiliki kedekatan khusus dengan pemerintah. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh koneksi politik, kepemilikan manajerial dan pengungkapan tata kelola terhadap agresivitas pajak dengan pengungkapan tanggung jawab sosial sebagai variabel moderasi. Data penelitian menggunakan perusahaan sektor barang non konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2019 dan diperoleh sejumlah 148 amatan. Alat analisis data yang digunakan adalah *software* Wrap Partial Least Square (PLS) 7.0. Berdasarkan hasil penelitian, diketahui bahwa variabel moderasi pengungkapan tanggung jawab sosial mampu memoderasi pengaruh koneksi politik dan kepemilikan manajerial, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak; Koneksi Politik; Kepemilikan Manajerial; Pengungkapan Tata Kelola; Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial.

Can Disclosure of Social Responsibility Moderate the Effect of Political Connections and Managerial Ownership on Tax Aggressiveness?

ABSTRACT

The political connections owned by the company become the motivation to carry out tax aggressiveness by reducing political costs and choosing parties who have special affinity with the government. The purpose of this study was to determine the effect of political connections, managerial ownership and disclosure of governance on tax aggressiveness with disclosure of social responsibility as a moderating variable. The research data uses non-consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period and obtained a total of 148 observations. The data analysis tool used is Wrap Partial Least Square (PLS) 7.0 software. Based on the results of the study, it is known that the moderating variable of social responsibility disclosure is able to moderate the effect of political connections and managerial ownership, and managerial ownership on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness; Political Connections; Managerial Ownership; Good Corporate Governance; Corporate Social Responsibility.

Artikel dapat diakses: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/index>



e-ISSN 2302-8556

Vol. 32 No. 2
Denpasar, Februari 2022
Hal. 3651-3668

DOI:
10.24843/EJA.2022.v32.i02.p05

PENGUTIPAN:

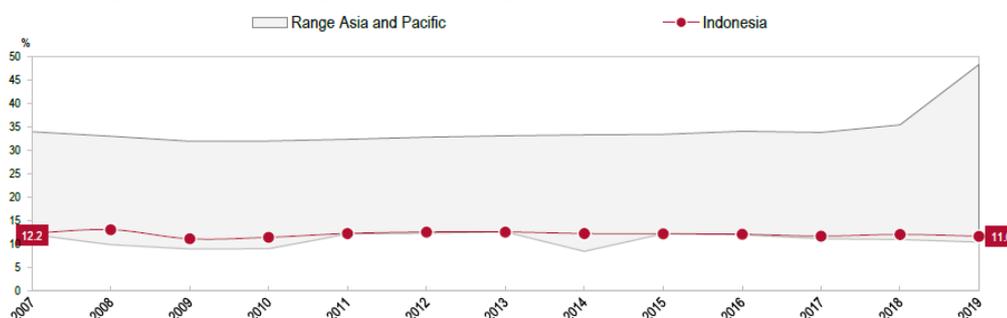
Sumingtio, A., Trisnawati, E. & Firmansyah, A. (2022). Dapatkah Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Memoderasi Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak?. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(2), 3651-3668

RIWAYAT ARTIKEL:

Artikel Masuk:
9 November 2021
Artikel Diterima:
18 Januari 2022

PENDAHULUAN

Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar bagi negara dimana pajak memegang peranan penting bagi perekonomian sebuah negara terutama Indonesia (Martinus *et al.*, 2021). Oleh karena itu, pajak harus mendapat perhatian khusus dalam hal pelaksanaan, pengumpulan, dan perundang-undangan yang berlaku Kusumawati & Hardiningsih (2016). Kasus penghindaran pajak yang terjadi di tahun 2019 dilakukan oleh PT. A yang melakukan praktik penghindaran pajak. PT. A diduga melakukan praktik penghindaran pajak dengan melakukan *transfer pricing* yaitu dengan memindahkan keuntungan dalam jumlah besar dari Indonesia ke perusahaan di negara yang dapat membebaskan pajak atau memiliki tarif pajak yang rendah, hal tersebut dilakukan sejak tahun 2009 hingga 2017. PT. A diduga telah melakukan praktik tersebut sehingga perusahaan dapat membayar pajak sebesar Rp 1,75 triliun atau sebesar US\$ 125 juta lebih rendah dibandingkan jumlah yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. Berdasarkan kasus tersebut, pengindaran pajak yang dilakukan yaitu dengan cara melakukan *transfer pricing*. Dari uraian fenomena di atas yang terjadi diduga bahwa agresivitas pajak masih kerap dilakukan dimana dapat dilihat pada Gambar 1 bahwa *tax ratio* Indonesia dibandingkan dengan negara asia sebagai berikut.



Gambar 1. Tax Ratio Indonesia

Sumber: OECD (2021)

Berdasarkan perkembangan *tax ratio*, terlihat kecenderungan penurunan *tax ratio* dari 2007 sampai dengan 2019 dan *tax ratio* Indonesia dibandingkan dengan negara ASEAN masih sangat rendah (OECD, 2021). Pada tahun 2016, *tax ratio* Indonesia masih berkisar antara 11-14 persen. *Tax ratio* Indonesia mengalami penurunan sebesar 0,4 persen dari 12 persen di tahun 2018 menjadi 11,6% di tahun 2019. *Tax ratio* tertinggi di Indonesia sebesar 13,0 persen pada tahun 2008 dan terendah sebesar 11,0 persen pada tahun 2009. Masih rendahnya *tax ratio* memberikan peluang untuk program intensifikasi dan ekstensifikasi perpajakan. Kasus agresivitas pajak di atas menunjukkan bahwa sebagian besar tindakan tersebut dimotivasi oleh usaha perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak dan menghemat pengeluaran dari sektor perpajakan supaya mengurangi biaya yang dikeluarkan dan menaikkan laba perusahaan.

Praktik agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan tidak terlepas dari faktor-faktor yang mempengaruhinya. Penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak secara agresif telah dilakukan baik di level internasional maupun di Indonesia. Penelitian yang dilakukan di level internasional antara lain oleh Ortaz & Alvarez (2020) menguji tentang hubungan

antara *corporate social responsibility* dan *tax aggressiveness* dengan variabel *moderating national culture*. Selain itu, Sari & Tjen (2016) menguji tentang *corporate social responsibility disclosure, environmental, performance* terhadap *tax aggressiveness* dengan variabel *moderating environmental performance* yang menyatakan bahwa *corporate social responsibility performance* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Selanjutnya, Mgbame *et al.* (2017) menguji perbedaan demografis dalam dewan direksi dan perencanaan pajak pada perusahaan di Amerika dengan variabel dependen *board gender diversity, komisaris independen, board size, ROA, dan firm size* yang menunjukkan menunjukkan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Sadjiarto *et al.* (2019) menguji pengaruh *political connections* dan *corporate governance* pada *tax aggressiveness* pada sektor jasa dan perbankan di Indonesia. Iswari *et al.* (2019) menguji pengaruh *political connections in board directors and board commissioners* terhadap *tax aggressiveness* dan menyimpulkan bahwa koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Anggraini & Widarjo (2020) menguji pengaruh *political connection, institutional ownership* terhadap *tax aggressiveness* di Indonesia. Wahab *et al.* (2017) menguji pengaruh *political connections* dan *corporate governance* terhadap *tax aggressiveness* dan menemukan bahwa koneksi politik berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Novitasari *et al.* (2017) menguji pengaruh manajemen laba, *good corporate governance*, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak,

Berdasarkan uraian penelitian terdahulu di atas, maka penelitian empiris untuk membahas pengaruh koneksi politik dan kepemilikan manajerial, dan pengungkapan tata kelola terhadap agresivitas pajak dengan pengungkapan tanggung jawab sosial sebagai variabel moderating dalam satu model belum pernah dilakukan penelitian di Indonesia. Selain itu, variabel-variabel tersebut dipilih karena masih memberikan hasil yang beragam dan belum konsisten pada penelitian terdahulu sehingga diperlukan penelitian lebih lanjut.

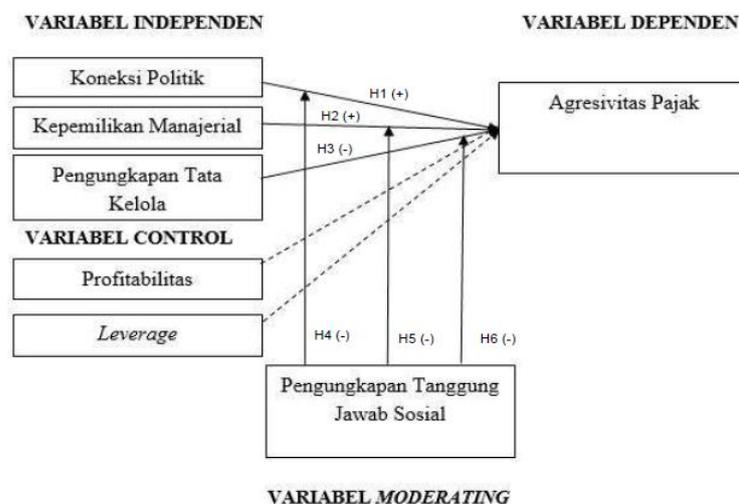
Teori akuntansi positif menyatakan bahwa tujuan dari teori akuntansi positif adalah untuk menjelaskan dan memprediksi praktik-praktik akuntansi (Watts & Zimmerman, 1990). Pengertian dari menjelaskan adalah memberikan dan menyediakan alasan-alasan untuk praktik akuntansi yang dapat diamati, sedangkan pengertian dari memprediksi adalah bahwa teori akuntansi berusaha memprediksi fenomena yang belum diamati. Teori akuntansi positif berusaha menguji tiga hipotesis, yaitu hipotesis program bonus (*bonus plan hypothesis*), hipotesis hutang/ekuitas (*debt/equity hypothesis*), dan hipotesis biaya politik (*political cost hypothesis*). Biaya politik yang dimiliki perusahaan menjadi motivasi untuk melakukan agresivitas pajak dengan cara menanggukhan laba tahun sekarang ke laba tahun depan untuk melakukan penghindaran biaya politik sehingga beban pajak yang dibayarkan perusahaan lebih sedikit.

Selanjutnya, teori agensi menjelaskan tentang kontrak di mana satu atau lebih orang (prinsipal) melibatkan orang lain (agen), dimana agen ditugaskan untuk melakukan beberapa pekerjaan atas nama prinsipal yang melibatkan pendelegasian beberapa otoritas pengambilan keputusan kepada agen (Jensen & Meckling, 1976). Menurut Ross *et al.* (2016), teori keagenan menjelaskan hubungan

yang terjadi antara pemegang saham dan manajemen, dimana pemegang saham sebagai principal mempekerjakan orang lain sebagai manajemen (*agent*) yang bertindak untuk mewakili kepentingannya..

Menurut Freeman (1984), teori *stakeholder* merupakan teori yang menggambarkan kepada pihak mana saja (*stakeholder*) perusahaan bertanggung jawab. Keberadaan suatu perusahaan sangat dipengaruhi oleh dukungan yang diberikan oleh *stakeholder* kepada perusahaan tersebut. Perusahaan diharapkan tidak melakukan tindakan agresivitas pajak dan menjalankan kewajiban pembayaran pajaknya dengan baik. Kondisi ini mendorong hubungan yang baik dengan pihak *stakeholder*.

Berdasarkan kaitan antara variabel-variabel yang sudah dipaparkan diatas, maka penelitian ini mengambil variabel agresivitas pajak sebagai variabel dependen; variabel koneksi politik, kepemilikan manajerial, dan pengungkapan tata kelola sebagai variabel independen, variabel pengungkapan tanggung jawab sosial sebagai variabel moderasi, serta variabel profitabilitas dan *leverage* sebagai variabel kontrol dengan kerangka pemikiran pada Gambar 2:



Gambar

Kerangka Pemikiran

Sumber: Data Penelitian, 2021

Penelitian mengenai pengaruh koneksi politik dan agresivitas pajak telah dilakukan oleh Kim & Zhang (2016). Penelitian tersebut menyimpulkan bahwa perusahaan dengan koneksi politik lebih agresif terhadap pajak karena dengan memiliki koneksi politik, perusahaan tersebut mempunyai risiko deteksi yang rendah, memiliki informasi yang lebih mengenai perubahan-perubahan dalam peraturan perpajakan, tekanan dari pasar modal dalam melakukan transparansi lebih kecil, dapat menurunkan biaya politik yang terkait dengan perencanaan pajak agresif dan kecenderungan untuk mengambil keputusan dengan risiko yang lebih tinggi. Penelitian lainnya oleh Iswari *et al.* (2019), menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Selain itu, Wicaksono (2017), mengungkapkan bahwa koneksi politik melalui hubungan komisaris berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang memiliki koneksi politik umumnya sering melakukan penghindaran pajak. Keadaan ini dilakukan perusahaan agar memiliki risiko deteksi yang lebih rendah

karena politisi juga memberikan perlindungan terhadap perusahaan yang terhubung dengannya. Dengan demikian, hipotesis pertama dari penelitian ini adalah

H₁: Koneksi politik berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Permasalahan keagenan tidak sepenuhnya dapat diatasi melalui kebijakan insentif tetapi diperlukan juga kebijakan baru melalui peningkatan kepemilikan manajerial. Perusahaan meningkatkan kepemilikan manajerial dengan mensejajarkan kedudukan manajer dengan pemegang saham sehingga tindakan yang dilakukan sesuai keinginan dan kebaikan pemegang saham termasuk manajer. Kepemilikan saham perusahaan dapat membuat pihak manajemen berhati-hati dalam mengambil suatu tindakan agresivitas pajak, baik melalui perencanaan pajak menggunakan metode yang terklasifikasi atau tidak terklasifikasi. Kepemilikan manajerial diharapkan dapat membuat pihak manajemen untuk mengesampingkan kepentingan pribadi agar tidak terjadi agresivitas pajak. Keadaan ini menyimpulkan bahwa kepemilikan saham oleh manajerial pada suatu perusahaan dapat mempengaruhi terjadinya agresivitas pajak. Dengan demikian, hipotesis kedua dari penelitian ini adalah.

H₂: Kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Menurut Winata (2014), menyatakan bahwa dengan banyaknya komisaris independen yang dimiliki perusahaan, kesempatan manajer untuk berlaku agresif terhadap pajak juga akan berkurang sehingga tingkat agresivitas pajak perusahaan akan semakin rendah yang digambarkan dengan nilai *Effective Tax Rate* perusahaan yang tinggi. Hasil penelitian Prima & Pratiwi (2015), menunjukkan terdapat pengaruh negatif *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Penelitian dari Sari, (2017) menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh negatif *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini sejalan dengan penelitian dari Abidin *et al.* (2019) menemukan bahwa terdapat pengaruh negatif *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang memiliki tata kelola baik tidak menjamin bahwa perusahaan tersebut tidak melakukan tindakan agresif terhadap pajak. Koordinasi antar anggota dewan menyebabkan penyampaian informasi antar anggota dewan tidak sepaham sehingga tugas dan fungsi dari dewan komisaris tidak berjalan sebagaimana mestinya. Kondisi ini dapat dimanfaatkan oleh pihak manajemen untuk melakukan aksi kecurangannya seperti tidak melaporkan informasi yang seharusnya dilaporkan. Konflik kepentingan yang terjadi di dalam perusahaan dapat diminimumkan dengan adanya dewan direksi yang melaksanakan prinsip-prinsip dalam pengungkapan tata kelola, sehingga banyak dewan direksi dalam perusahaan dapat meminimumkan tindakan pajak agresif. Dengan demikian, hipotesis ketiga dari penelitian ini adalah.

H₃: Pengungkapan tata kelola berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Menurut Fontaine *et al.* (2006), kelompok utama *stakeholder* adalah pelanggan, pekerja, komunitas lokal, pemasok dan distributor, dan pemegang saham. Dengan demikian, keberadaan suatu perusahaan sangat dipengaruhi oleh dukungan yang diberikan oleh *stakeholder* kepada perusahaan tersebut Ghozali & Chariri (2007). Pengungkapan tanggung jawab sosial terdapat dalam laporan tanggung jawab sosial perusahaan, laporan sumber daya manusia, laporan kesehatan dan keselamatan kerja. Hasil penelitian dari Adhikari *et al.* (2006),

Asadanie & Venusita (2020), dan Tehupuring & Rossa (2016), menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Penelitian selanjutnya yaitu Lanis & Richardson (2013), Hidayat *et al.* (2018) dan Aalin (2018), menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang menerapkan *corporate social responsibility* mempunyai nama baik di mata stakeholder, masyarakat dan pemerintah, serta meningkatkan nilai dan dampak positif dari pengungkapan tanggung jawab sosial yang telah dilakukan oleh perusahaan tersebut. Dengan demikian, hipotesis keempat dari penelitian ini adalah.

H₄: Pengungkapan tanggung jawab sosial memperlemah pengaruh positif koneksi politik terhadap agresivitas pajak.

Fadhila (2017), menyatakan bahwa kepemilikan manajerial dipandang sebagai salah satu faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham oleh pihak manajemen, dimana pihak manajemen secara aktif ikut terlibat dalam pengambilan keputusan perusahaan. Selain itu, kepemilikan manajerial juga didefinisikan sebagai kepemilikan saham biasa oleh insider atau pihak manajemen yang terlibat aktif dalam pengambilan keputusan di dalam perusahaan Tjaraka & Heru (2013). Pengungkapan tanggung jawab sosial yang didasarkan pada kepemilikan manajerial dapat mendorong adanya perilaku yang dapat meningkatkan agresivitas pajak. Hasil penelitian dari Sari & Prihandini (2019), Lubis *et al.* (2018), dan Wijaya & Saebani (2019) menyimpulkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Penelitian selanjutnya dari Sari & Tjen (2016) dan Mohanadas *et al.* (2020) menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Tanggung jawab sosial perusahaan mengindikasikan pengendalian perilaku para eksekutif puncak perusahaan untuk melindungi kepentingan pemilik perusahaan (pemegang saham). Pemilik modal mendelegasikan kewenangan atas pengelolaan perusahaan kepada manajer. Kepemilikan manajemen sebagai pengawasan terhadap kebijakan-kebijakan manajer dalam pengambilan keputusan pembayaran pajak agar pendapatan pajak yang diterima pemerintah tidak menimbulkan permasalahan, tidak memperburuk reputasi perusahaan di pandangan para stakeholders dan tidak terjadinya pemberhentian operasi bisnis. Dengan demikian, hipotesis kelima dari penelitian ini adalah

H₅: Pengungkapan tanggung jawab sosial memperlemah pengaruh positif kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

Jao & Pagalung (2011) menyatakan bahwa terwujudnya keseimbangan pengawasan dan pengendalian pengelolaan perusahaan akan menjadi penghambat bagi manajer untuk membuat kebijakan sesuai kepentingan pribadi serta mendorong terciptanya transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi, dan keadilan. Hasil penelitian Seprini, (2016) dan Pradnyawati & Suprasto (2019), menunjukkan bahwa *corporate governance* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Penelitian selanjutnya dari Ortas & Álvarez (2020), dan Sari & Tjen (2016), menunjukkan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Penerapan pengungkapan tanggung jawab sosial merupakan salah satu bentuk implementasi dari konsep pengungkapan tata kelola. Pengungkapan tata kelola berpengaruh terhadap pengambilan keputusan

perusahaan dan kinerja perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan dan kepercayaan dari semua pihak. Dengan demikian, hipotesis keenam dari penelitian ini adalah.

H₆: Pengungkapan tanggung jawab sosial memperkuat pengaruh negatif pengungkapan tata kelola terhadap agresivitas pajak.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan data perusahaan sektor barang non konsumsi dengan kode C berdasarkan klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019 yang ada di Indonesia. Informasi tentang berapa banyak perusahaan sektor barang non konsumsi yang terdaftar di BEI dapat diperoleh dari www.sahamu.com. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria seperti perusahaan sektor barang non konsumsi (kode C) yang terdaftar 2016-2019 di BEI per 28 Juli 2021, Perusahaan di-delisting selama periode penelitian, Perusahaan yang terdaftar di BEI setelah 1 Januari 2016, dan Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap ditentukan sebagai dasar untuk mengeliminasi populasi untuk memilih sampel penelitian.

Penelitian ini menggunakan agresivitas pajak sebagai variabel terikat. Sementara itu, koneksi politik, kepemilikan manajerial, dan pengungkapan tata kelola sebagai variabel bebas, dan pengungkapan tanggung jawab sosial sebagai variabel pemoderasi. Variabel agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan *proxy Discretionary Permanent Book Tax Differences* untuk memperkuat hasil penelitian dengan cara mengurangi laba sebelum pajak di laporan laba rugi dengan laba kena pajak secara fiskal. Pengukuran *Discretionary Permanent Book Tax Differences* dapat mencerminkan perusahaan melakukan manajemen laba, penghindaran pajak dan perbedaan wajar antara laporan akuntansi dan laporan fiskal. Proksi *Discretionary Permanent Book Tax Differences* merupakan perbedaan laba akuntansi dan laba pajak yang dirumuskan sebagai berikut dalam penelitian ini dengan menggunakan rumus dari Trisnawati *et al.* (2020) sebagai berikut.

$$\text{PERMDIFFit} = \alpha_0 + \alpha_1 \text{INTANGit} + \alpha_2 \text{MIit} + \alpha_3 \text{CSTEit} + \alpha_4 \text{ANOLit} + \text{eit} \dots \dots \dots (1)$$

Keterangan:

- PERMDIFFit = *Permanent Difference*
- INTANG = *Intangible Assets*
- Mi = *Profit / Loss for Non Controlling Interest*
- CSTE = *Current Tax*
- ANOL = *Fiscal Loss Compensation*
- eit = *DTAX*

Koneksi politik diukur dengan menggunakan variabel dummy dimana 0 (nol) menyatakan tidak ada koneksi politik melalui direksi perusahaan dan 1 (satu) menyatakan adanya koneksi politik melalui direksi, dewan komisaris dan komite audit perusahaan sebagaimana (Ferdiawan & Firmansyah, 2017). Menurut Besley & Brigham (2007) mendefinisikan insider sebagai pejabat perusahaan, para direksi, pemegang saham utama dan semua pihak yang mempunyai informasi dari dalam perusahaan atas operasi perusahaan. Pada penelitian ini, kepemilikan manajerial diukur dengan rumus sebagai berikut.

$$\text{Kepemilikan Manajerial} = \frac{\text{Total saham manajemen}}{\text{Total saham beredar}} \dots\dots\dots(2)$$

Pengungkapan tata kelola diukur dengan membuat content analysis dengan pemberian nilai skor Abadi & Gunawan (2014) untuk indikator variabel pengungkapan tata kelola yang dibandingkan dengan indikator dari ASEAN corporate governance scorecard bagian A-E dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 1. Indikator dari ASEAN Corporate Governance Scorecard

Skor	Keterangan
0	Jika Perusahaan tidak memiliki pengungkapan informasi tata kelola
1	Jika Perusahaan memiliki pengungkapan informasi tata kelola dalam diagram (figur, tabel, chart) yang menunjukkan satu kata hingga satu kalimat.
2	Jika Perusahaan memiliki pengungkapan informasi tata kelola menunjukkan dua kata hingga satu paragraf.
3	Jika Perusahaan memiliki pengungkapan informasi tata kelola menunjukkan dua paragraf hingga tiga paragraf.
4	Jika Perusahaan memiliki pengungkapan informasi tata kelola menunjukkan empat paragraf hingga lima paragraf.
5	Jika Perusahaan memiliki pengungkapan informasi tata kelola menunjukkan lebih dari lima paragraf.

Sumber: ASEAN Capital Markets Forum, 2018

Variabel pengungkapan tanggung jawab sosial dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan acuan pada indikator Global Reporting Initiative (GRI) versi 4 yang berjumlah 91 item. Skor yang diberikan didasarkan pada tingkat informasi yang disampaikan dalam laporan pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan sebagaimana Firmansyah & Estutik (2020). Kriteria dalam pemberian skor tersebut yaitu seperti pada Tabel 2.

Tabel 2. Content Analysis terhadap Indikator Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial

Skor	Keterangan
0	Perusahaan tidak memberikan penjelasan untuk indikator
1	Perusahaan hanya menyebutkan indikator tanpa adanya penjelasan
2	Perusahaan menyebutkan indikator dan memberikan penjelasan secara singkat
3	Perusahaan menyebutkan indikator dan memberikan penjelasan dengan beberapa detail atau rincian
4	Perusahaan menjelaskan indikator secara lengkap dan rinci

Sumber: Firmansyah & Estutik (2020)

Proksi yang digunakan untuk pengukuran pengungkapan tanggung jawab sosial yaitu.

$$\text{CSRIj} = \frac{\sum X_n}{n_i} \dots\dots\dots(3)$$

Keterangan:

CSRIj = Corporate Social Responsibility Disclosure Index perusahaan j

$\sum X_n$ = Jumlah pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan pada setiap perusahaan

n_i = Jumlah item pengungkapan tanggung jawab sosial pada setiap perusahaan

Software yang digunakan dalam penelitian ini adalah alat bantu SEM-PLS (Structural Equation Modelling – Partial Least Square) dengan software WarpPLS 7.0. PLS adalah model persamaan struktural (SEM) yang berbasis komponen atau

varian. *Structural Equation Model (SEM)* adalah salah satu bidang kajian statistik yang dapat menguji sebuah rangkaian hubungan yang relatif sulit terukur secara bersamaan. Dalam analisis data, penelitian ini menggunakan statistik deskriptif dan statistik inferensial.

Selanjutnya, untuk melakukan analisis terhadap pengaruh moderasi pengungkapan tanggung jawab sosial yang tercermin dari variabel interaksi dalam hipotesis 1 (satu) sampai dengan 6 (enam), digunakan model sebagai berikut:

$$\text{PERMDIFFit} = \alpha + B1\text{ConPolit} + B2\text{ManOwnit} + B3\text{CorGovit} + B4\text{CSRit} + B5\text{ConPol}*\text{CSRit} + B6\text{ManOwn}*\text{CSRit} + B7\text{CorGov}*\text{CSRit} + B8\text{Prof it} + B9\text{Levit} + \text{ei,t} \dots\dots\dots(4)$$

Keterangan:

Variabel Utama:

- PERMDIFFit = Proksi untuk mengukur agresivitas pajak perusahaan i tahun t
- ConPoli,t = Koneksi Politik i tahun t
- ManOwni,t = Kepemilikan Manajerial i tahun t
- CorGovi,t = Pengungkapan tata kelola i tahun t
- CSRi,t = Pengungkapan tanggung jawab sosial i tahun t
- α = Nilai Konstanta
- ei,t = error

Variabel Kontrol:

- Profi,t = Profitabilitas perusahaan i tahun t
- Levi,t = Leverage perusahaan i tahun t

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini memperoleh sampel sebanyak 37 perusahaan selama empat tahun dengan total observasian sebanyak 148 data observasian. Adapun hasil dari analisis sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dapat ditunjukkan pada Tabel 3 berikut:

Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel

No.	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan pertambangan sektor barang non konsumsi (kode C) yang terdaftar 2016-2019 di BEI per 28 Juli 2021	127
2	Perusahaan di- <i>delisting</i> selama periode penelitian	0
3	Perusahaan yang terdaftar di BEI setelah 1 Januari 2016	(68)
4	Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap	(22)
	Jumlah sampel satu tahun	37
	Periode penelitian	4 tahun
	Jumlah sampel 2016-2019	148

Sumber: Data Penelitian (2021)

Statistik deskriptif diperlukan guna memberikan informasi terkait karakteristik variabel-variabel penelitian yaitu nilai minimum, nilai maksimum, dan nilai rata-rata sebanyak 148 data observasi yang diperoleh selama 4 tahun yakni tahun 2016–2019 dengan jumlah sampel perusahaan sebanyak 37 perusahaan. Hasil olah data statistik deskriptif dapat dilihat sebagai berikut.

Tabel 4. Statistik Deskriptif

Variabel	PERM DIFF	CONP OL	MAN OWN	CORPG OV	PROF	LEV	CSR
Min	-1,941	-1,912	-6,438	-0,166	-4,446	-6,419	-1,032
Max	2,456	2,131	1,558	5,980	2,630	0,224	1,514
Mean	-1,619	-0,357	-1,289	-1,261	-1,965	-1,914	0,349
Median	-0,475	0,334	0,225	-0,166	-0,024	-0,224	0,241
Standard Deviasi	0,604	0,573	0,679	0,316	1,080	0,346	0,678

Sumber: Data Penelitian, 2021

Berdasarkan Tabel 4 dapat dilihat bahwa nilai rata - rata (*mean*) variabel agresivitas pajak sebesar 1,619. Nilai median dan standar deviasi dari variabel agresivitas pajak adalah -0,475 dan 0,604. Nilai *maximum* dari agresivitas pajak adalah 2,456 yang diperoleh dari perusahaan Surya Citra Media Tbk. (SCMA) tahun 2016. Nilai minimum dari agresivitas pajak adalah -1,941 yang diperoleh dari perusahaan Pioneerindo Gourmet International Tbk. (PTSP) tahun 2016.

Variabel koneksi politik dinyatakan dalam pemberian skor 1 untuk perusahaan yang memiliki koneksi politik dan skor 0 untuk perusahaan yang tidak memiliki koneksi politik. Berdasarkan Tabel 4 dapat dilihat bahwa nilai rata - rata dari variabel koneksi politik (CONPOL) sebesar -0,357. Nilai median dan standar deviasi dari variabel koneksi politik adalah 0,334 dan 0,573. Nilai *maximum* dari CONPOL adalah 2,131 yang diperoleh dari perusahaan Visi Media Asia Tbk. (VIVA) tahun 2017. Nilai minimum dari INTINVT adalah -1,912 yang diperoleh dari perusahaan Selamat Sempurna Tbk. (SMSM) tahun 2018.

Variabel kepemilikan manajerial tetap dinyatakan dengan rasio antara total saham yang dimiliki manajemen dibandingkan dengan total saham beredar yang dimiliki perusahaan tersebut. Berdasarkan Tabel 4 dapat dilihat bahwa nilai rata - rata dari variabel kepemilikan manajerial (MANOWN) sebesar -1,289. Nilai median dan standar deviasi dari variabel kepemilikan manajerial adalah 0,225 dan 0,573. Nilai *maximum* dari MANOWN adalah 1,558 yang diperoleh dari perusahaan Sona Topas Tourism Industry Tbk. (SONA) tahun 2017. Nilai minimum dari MANOWN adalah 6,438 yang diperoleh dari perusahaan Mitra Pinasthika Mustika Tbk. (MPMX) tahun 2019.

Variabel pengungkapan tata kelola dinyatakan dengan skor dari indikator variabel pengungkapan tata kelola yang dibandingkan dengan indikator dari ASEAN *corporate governance scorecard* bagian A-E. Nilai rata - rata dari variabel pengungkapan tata kelola yang dimiliki sebesar -1,261. Nilai median dan standar deviasi dari variabel pengungkapan tata kelola adalah 0,166 dan 0,316. Nilai *maximum* dari CORPGOV adalah 5,980 yang diperoleh dari perusahaan Indospring Tbk. (INDS) tahun 2019. Nilai minimum dari GCG adalah 0,166 yang diperoleh dari perusahaan Multi Prima Sejahtera Tbk. (LPIN) tahun 2017.

Variabel pengungkapan tanggung jawab sosial dinyatakan dengan skor indikator pengungkapan tanggung jawab sosial. Nilai rata - rata dari variabel pengungkapan tanggung jawab sosial yang dimiliki sebesar 0,349. Nilai median dan standar deviasi dari variabel pengungkapan tata kelola adalah 0,241 dan 0,678. Nilai *maximum* dari pengungkapan tanggung jawab sosial adalah 1.514 yang

diperoleh dari perusahaan Pembangunan Jaya Ancol Tbk. (PJAA) tahun 2017. Nilai minimum dari CSR adalah 1,032 yang diperoleh dari perusahaan Primarindo Asia Infrastructure Tbk. (BIMA) tahun 2018.

Langkah selanjutnya dalam penelitian ini adalah evaluasi *outer model* dilakukan melalui 3 kriteria yaitu *convergent validity*, *discriminant validity* dan *composite reliability*. Berikut ini adalah hasil pengolahan datanya sebagai berikut:

Tabel 5. Hasil Outer Model

No	Variabel	Dimensi	Faktor Loading	AVE	CR
1	CONPOL	X1	CONPOL	0,652	0,597
2	MANOWN	X2	MANOWN	1,000	1,000
3	CORPGOV	X3	CORPGOV	1,000	1,000
4	PROF	CONTROL	PROF	1,000	1,000
5	LEV	CONTROL	LEV	1,000	1,000
6	CSR	MODERASI	CSR	1,000	1,000
7	CSR_CONPOL		CSR_CONPOL	1,000	1,000
8	CSR_MANOW N		CSR_MANOW N	1,000	1,000
9	CSR_CORPGO V		CSR_CORPGO V		
10	PERMDIFF	Y	PERMDIFF		

Sumber: Data Penelitian, 2021

Tahap penelitian selanjutnya adalah melakukan evaluasi model struktural (*inner model*) yang meliputi uji kecocokan model (*fit model*), *path coefficient*, dan R^2 . Pada uji kecocokan model terdapat 3 indeks pengujian yaitu *Average Path Coefficient* (APC), *Average R-Squared* (ARS) dan *Average Varians Factor* (AVIF) dengan gambar sebagai berikut.

Model fit and quality indices

Average path coefficient (APC)=0.212, P=0.002

Average R-squared (ARS)=0.604, P<0.001

Average block VIF (AVIF)=1.176, acceptable if ≤ 5 , ideally ≤ 3.3

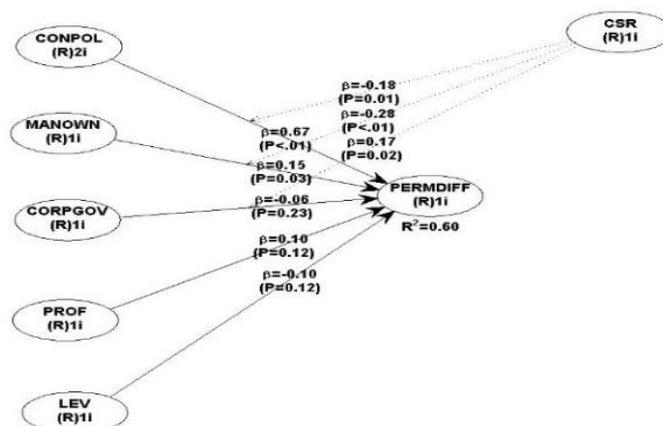
Gambar 3. Model Fit and Quality Indices

Sumber: Data Penelitian, 2021

Tabel 6. Uji Kecocokan Model

Description	Indeks	Kriteria	Keterangan
APC	0,212	$P < 0,05$	Diterima
ARS	0,604	$P < 0,05$	Diterima
AVIF	1,176	$AVIF < 5$	Diterima

Sumber: Data Penelitian, 2021



Gambar 4. Model Penelitian

Sumber: Data Penelitian, 2021

Keterangan:

PERMDIFF = Agresivitas Pajak

ConPol = Koneksi Politik

ManOwn_i = Kepemilikan Manajerial

CorGov = Pengungkapan Tata Kelola

CSR = Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial

Prof = Profitabilitas perusahaan

Lev = Leverage perusahaan

Tabel 7. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis

Hubungan Antar Variabel	R-squared	Adj. R-squared	p-values	Nilai Beta
Koneksi Politik -> Agresivitas Pajak			< 0,01	0,67
Kepemilikan Manajerial -> Agresivitas Pajak			0,03	0,15
Pengungkapan Tata Kelola -> Agresivitas Pajak			0,23	0,06
Koneksi Politik*Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial -> Agresivitas Pajak	0,604		0,01	0,18
Kepemilikan Manajerial*Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial -> Agresivitas Pajak		0,582	< 0,01	0,28
Pengungkapan Tata Kelola*Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial -> Agresivitas Pajak			0,02	0,17

Sumber: Data Penelitian, 2021

Hasil pengujian hipotesis pertama dalam penelitian ini menunjukkan bahwa koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Sadjiarto *et al.* (2019) dan Iswari *et al.* (2019). Perusahaan yang memiliki koneksi politik dapat tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak yang diartikan apabila perusahaan tersebut yang memiliki koneksi politik sehingga tidak bisa

meningkatkan tindakan agresivitas pajak suatu perusahaan. Kondisi tersebut mungkin terjadi karena koneksi politik yang dimiliki komisaris maupun direksi perusahaan sulit untuk melakukan agresivitas pajak karena pajak merupakan kewajiban yang harus dibayarkan oleh setiap wajib pajak.

Hasil pengujian hipotesis kedua dalam penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Priscilia & Agoes (2019) dan Utami & Tahar (2018). Manajemen melakukan cara untuk meningkatkan bonus sebagai manajemen dan deviden sebagai pemegang saham sehingga keputusan untuk kepentingan perusahaan menjadi tidak efektif berpengaruh pada tingkat agresivitas pajak. Kepemilikan manajerial diharapkan dapat membuat pihak manajemen untuk mengurangi aktivitas kepentingan pribadi untuk memperoleh laba yang lebih besar.

Hasil pengujian hipotesis ketiga dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan tata kelola tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Yunistiyani & Tahar (2017) dan Sari & Prihandini (2019). Kemungkinan tidak adanya koordinasi antar anggota dewan menyebabkan penyampaian informasi antar anggota dewan tidak sepadam sehingga tugas dan fungsi dari dewan komisaris tidak berjalan sebagaimana mestinya. Konflik kepentingan yang terjadi di dalam perusahaan dapat diminimumkan dengan adanya dewan direksi yang melaksanakan prinsip-prinsip dalam pengungkapan tata kelola, sehingga banyak dewan direksi dalam perusahaan dapat meminimumkan tindakan pajak agresif.

Hasil pengujian hipotesis keempat menunjukkan bahwa pengungkapan tanggung jawab sosial berhasil memperlemah pengaruh positif koneksi politik terhadap agresivitas pajak. Menurut Swingly & Sukartha (2015), perusahaan sering memanfaatkan strategi dalam lingkungan bisnis dengan melakukan koneksi politik. Perusahaan yang memiliki koneksi politik cenderung memilih pihak-pihak dalam struktur organisasi baik itu komisaris ataupun direksi perusahaan yang memiliki kedekatan khusus dengan pemerintah. Perusahaan memiliki koneksi politik apabila perusahaan memiliki keterikatan secara politik atau berusaha menjalin hubungan kedekatan dengan politisi atau pemerintah Wati (2017). Perusahaan yang menerapkan pengungkapan tanggung jawab sosial dapat menurunkan tindakan agresivitas pajak akibat adanya koneksi politik yang dimiliki perusahaan. Kondisi ini dapat mencegah kehilangan nama baik perusahaan di mata pemangku kepentingan, masyarakat dan pemerintah. Selain itu, kondisi ini juga mencegah penurunan nilai perusahaan.

Hasil pengujian hipotesis kelima dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan tanggung jawab sosial memperlemah pengaruh negatif kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. Teori *stakeholder* merupakan sebuah konsep manajemen strategis dengan tujuannya untuk membantu korporasi memperkuat hubungan dengan kelompok-kelompok eksternal dan mengembangkan keunggulan kompetitif (Mardikanto, 2014). Bentuk pertanggungjawaban sosial perusahaan kepada pemangku kepentingan melalui transparansi yang dilakukan oleh perusahaan dalam memenuhi kewajiban perpajakan. Pengungkapan tanggung jawab sosial yang dilakukan oleh perusahaan merupakan suatu hal yang penting karena memberikan dampak

positif bagi perusahaan dan meningkatkan hubungan perusahaan dengan *stakeholder*. Kepemilikan saham oleh manajerial dapat idealnya dapat menurunkan tindakan agresivitas pajak. Namun, pengungkapan tanggung jawab sosial malah menurunkan hubungan tersebut. Penerapan pengungkapan tanggung jawab sosial yang dilakukan oleh perusahaan diduga masih hanya sebatas klaim sepihak yang mengandung unsur subyektifitas. Oleh karena itu, peran pengungkapan tanggung jawab sosial masih belum sepenuhnya terlihat dalam hubungan antara kepemilikan manajerial dan agresivitas pajak.

Hasil pengujian hipotesis keenam dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan tanggung jawab sosial berhasil memperkuat pengaruh negatif pengungkapan tata kelola terhadap agresivitas pajak. Menurut teori *stakeholder*, kegiatan komunikasi dalam pengungkapan tanggung jawab sosial melibatkan komunikasi perusahaan dengan *stakeholder* dan sebaliknya komunikasi dari *stakeholder* kepada perusahaan Supriyono (2011). Salah satu prinsip dari pengungkapan tata kelola adalah responsibilitas. Perusahaan harus mematuhi peraturan perundang-undangan serta melaksanakan tanggung jawab sosial dengan peduli terhadap masyarakat dan kelestarian lingkungan terutama di sekitar perusahaan dengan membuat perencanaan dan pelaksanaan yang memadai sehingga dapat terjadi kesinambungan usaha dalam jangka panjang dan mendapat pengakuan sebagai *good corporate citizen*. Penerapan pengungkapan tanggung jawab sosial merupakan salah satu bentuk implementasi dari konsep pengungkapan tata kelola. Penerapan pengungkapan tanggung jawab sosial memperkuat peran dari penerapan tata kelola oleh perusahaan (Firmansyah & Triastie, 2020), sehingga perusahaan akan memiliki tingkat transparansi yang lebih baik dan tanggung jawab untuk menyelaraskan kepentingannya dengan kepentingan pemegang saham. Kondisi ini dapat menurunkan tindakan penghindaran pajak yang agresif.

SIMPULAN

Koneksi politik, kepemilikan manajerial, dan pengungkapan tata kelola tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Selain itu, pengungkapan tanggung jawab memperkuat pengaruh positif koneksi politik terhadap agresivitas pajak, pengungkapan tanggung jawab memperkuat pengaruh negatif kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak, dan pengungkapan tanggung jawab sosial memperkuat pengaruh negatif pengungkapan tata kelola terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu ruang lingkup yang diuji hanya perusahaan sektor barang non konsumsi dengan kode C berdasarkan klasifikasi IDX-IC yang terdaftar di BEI. Selain itu, horizon waktu yang digunakan selama 4 tahun. Penelitian selanjutnya. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan data perusahaan sektor manufaktur dan horizon waktu yang lebih panjang untuk mendapatkan hasil pengujian yang lebih baik. Penelitian selanjutnya juga dapat menggunakan uji regresi linier dengan menggunakan data panel atau *ordinary least square*.

Penelitian ini mengindikasikan kepada otoritas pajak di Indonesia terkait dengan perbaikan kebijakan perpajakan terutama kebijakan insentif yang diberikan otoritas perpajakan kepada wajib pajak. Selain itu, dalam melakukan

pemeriksaan terhadap laporan pajak yang dilakukan oleh perusahaan, otoritas perpajakan perlu melihat informasi dalam laporan keuangan dalam mengindektifikasi aktivitas agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan.

REFERENSI

- Aalin, E. R. (2018). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 3(2), 82–92. <https://doi.org/10.32486/aksi.v2i2.264>
- Abadi K. & Gunawan J. (2014). *Content Analysis Method: A Proposed Guideline for Quantitative and Qualitative Disclosures The International Conference on Corporate Governance*.
- Abidin, M. Z., Askandar, N. S., & Afifudin. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dsm C. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Adhikari, A., Derashid, C., & Zhang, H. (2006). Public policy, political connections, and effective tax rates: Longitudinal evidence from Malaysia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(5), 574–595. <https://doi.org/10.1016/J.JACCPUBPOL.2006.07.001>
- Anggraini, Y., & Widarjo, W. (2020). Political Connection, Institutional Ownership and Tax Aggressiveness in Indonesia. *European Journal of Business and Management Research*, 5(5), 1–7. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.528>
- Asadanie, N. K., & Venusita, L. (2020). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *INVENTORY : Jurnal Akuntansi*, 4(1), 14–21.
- ASEAN Capital Markets Forum. (n.d.).
- Besley, S., & Brigham, E. (2007). *Essentials of managerial finance*. Thomson/Southwestern. https://books.google.co.id/books?id=oi9sOjf4cv8C&hl=id&source=gbs_similarbooks_r
- Fadhila, N. S. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(3), 1803–1820. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i03.p04>
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh political connection, foreign activity, dan, real earnings management ter-hadap tax avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1601–1624. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9223>
- Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2020). Environmental responsibility performance, corporate social responsibility disclosure, tax aggressiveness: Does corporate governance have a role? *Journal of Governance and Regulation*, 9(4), 8–24. <https://doi.org/10.22495/jgrv9i4art1>
- Firmansyah, A., & Triastie, G. A. (2020). The role of corporate governance in emerging market: Tax avoidance, corporate social responsibility disclosures, risk disclosures, and investment efficiency. *Journal of Governance and Regulation*, 9(3), 8–26. <https://doi.org/10.22495/jgrv9i3art1>
- Fontaine, C., Haarman, A., & Schmid, S. (2006). *The Stakeholder Theory*.
- Freeman, R. E. (2010). *Strategic management: a stakeholder approach*. Cambridge University Press.
- Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., & Suratno, H. S. H. (2018). Pengaruh Corporate

- Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak sebagai Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 2(2), 39–58. <https://doi.org/10.34204/JIAFE.V2I2.543>
- Iswari, P., Sudaryono, E. A., & Widarjo, W. (2019). Political connection and tax aggressiveness: A study on the state-owned enterprises registered in Indonesia stock exchange. *Journal of International Studies*, 12(1), 79–92.
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI DAN AUDITING*, 8(1), 43–54. <https://doi.org/10.14710/JAA.8.1.43-54>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Khaoula, A., & Mohamed Ali, Z. (2012). Demographic Diversity in the Board and Corporate Tax Planning in American Firms. *Business Management and Strategy*, 3(1). <https://doi.org/10.5296/bms.v3i1.1851>
- Kim, C., & Zhang, L. (2016). Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 78–114. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Kusumawati, W. T., & Hardiningsih, P. (2016). The Effect Of Institutional Ownership And Corporate Social Responsibility To The Tax Aggressiveness. *In Proceedings International Conference of Banking, Management, and Economics (ICOBAME) Journal*, 2(1), 83–90.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621/FULL/PDF>
- Lubis, I., Suryani, & Anggraeni, F. (2018). Pengaruh kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 211–226.
- Mardikanto, T. (2014). *CSR Corporate Social Responsibility tanggung jawab sosial korporasi*. Bandung: Alfabeta.
- Martinus, J., Jiwandaningtyas, M. E., Firmansyah, A., & Andriani, A. F. (2021). Penghindaran pajak pada industri barang konsumsi di Indonesia sebelum era pandemi covid19: ukuran perusahaan dan profitabilitas. *Educoretax*, 1(4), 291–300. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v1i4.118>
- Mgbame, C. O., Chijoke-Mgbame, M. A., Yekini, S. ., & Kemi, Y. C. (2017). Corporate social responsibility performance and tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Taxation*, 9(8), 101–108. <https://doi.org/10.5897/JAT2017.0266>
- Mohanadas, N. D., Sallehuddin, A., Salim, A., & Pheng, L. K. (2019). *CSR and tax aggressiveness of Malaysian listed companies : evidence from an emerging economy. January*. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2019-0021>
- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 1(2), 189–193.

- <https://doi.org/10.7763/ijtef.2010.v1.34>
- Novitasari, S., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901-1914.
- OECD. (2021). Revenue statistics in Asia and the Pacific 2021. In *OECD Publishing Paris*. <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/oecd-classification-taxes-interpretative-guide.pdf>https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-in-asia-and-the-pacific-2021_ed374457-en
- Ortas, E., & Gallego-Álvarez, I. (2020). Bridging the gap between corporate social responsibility performance and tax aggressiveness: The moderating role of national culture. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(4), 825-855. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2896>
- Pradnyawati, N. P., & Suprasto, H. B. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak dengan Voluntary Disclosure Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1132. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p11>
- Prima, D., & Pratiwi, R. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Dimediasi Oleh Earnings Management Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Iicg. *Jurnal Jurusan Akuntansi STIE*, 1-10.
- Priscilia, A., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal MultiParadigma Akuntansi*, 1(3), 979-987.
- Ross, Stephen. A , Randolph W. Westerfield, Bradford D. Jordan, Joseph Lim, R. T. (2016). *Pengantar Keuangan Perusahaan-edisi Asia 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sadjiarto, A., Florencia, F., & Nevanda, O. (2019). Effects of Political Connections and Corporate Governance on Tax Aggressiveness in Indonesian Service and Banking Sectors. *Journal of Economics and Business*, 2(1), 190-204. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.79>
- Sari, D. L. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Mayoritas Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 1813-1827.
- Sari, D., & Tjen, C. (2016). Corporate Social Responsibility Disclosure, Environmental Performance, and Tax Aggressiveness. *International Research Journal of Business Studies*, 9(2), 93-104. <https://doi.org/10.21632/irjbs.9.2.93-104>
- Sari, P., & Prihandini, W. (2019). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness in Perspective Legitimacy Theory. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJE BAR)*, 3(04), 330-343. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v3i04.726>
- Seprini, S. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Sosial Responsibility Terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 3(1), 2238-2252.
- Supriyono, V.-. (2011). Hubungan Antara Persepsi Dan Sikap Terhadap Pelaksanaan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Dinamika Manajemen, Vol*

- 2, No 2 (2011): September 2011 (DOAJ Indexed).
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan sales growth pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47–62.
- Tehupuring, R., & Rossa, E. (2016). Pengaruh Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penhindaran Pajak di Lembaga Perbankan Yang Terdaftar di Pasar Modal Indonesia Periode 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*, 366–376.
- Tjaraka, O. S. &, & Heru, H. (2013). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan terhadap Aggressiveness pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *Majalah Ekonomi Universitas Airlangga*, 23(3).
- Utami, C. T., & Tahar, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness : Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 39–50. <https://doi.org/10.18196/rab.020119>
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political connections, corporate governance, and tax aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 424–451. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053/FULL/PDF>
- Wati, L. N. (2017). Board of commissioner's effectiveness on politically connected conglomerates: Evidence from Indonesia. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 25(November), 255–270.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: a ten year perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156. <https://www.jstor.org/stable/247880>
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi politik dan agresivitas pajak: fenomena di Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 167–180. <https://doi.org/10.15408/AKT.V10I1.5833>
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala*, 6(1), 55–76.
- Winata, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4 (1)(1), 1–11.
- Yunistiyani, V., & Tahar, A. (2017). Corporate Social Responsibility Dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(1), 1–31. <https://doi.org/10.23887/jia.v2i1.9610>