

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CSR DAN KONEKSI POLITIK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF
PAJAK SEBAGAI PEMODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian
Di BEI Periode 2019-2025)**

ARGITA GINATASARI

NIM. 2010313320009



**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CSR DAN KONEKSI POLITIK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF
PAJAK SEBAGAI PEMODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian
Di BEI Periode 2019-2025)**

**ARGITA GINATASARI
NIM. 2010313320009**

**Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2026

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CSR DAN KONEKSI POLITIK
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN INSENTIF
PAJAK SEBAGAI PEMODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian
Di BEI Periode 2019-2025)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

ARGITA GINATASARI
NIM. 2010313320009

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 13 Mei 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing

Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19660504 199403 2 001

Dosen Penguji I

Mellani Yulistiana, SE, M.Ak, Ak, CA

NIP. 19880801 202203 2 008

Dosen Penguji II

Melinda Wijaya, S.Ak, MA

NIP. 19960114 202203 2 013

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

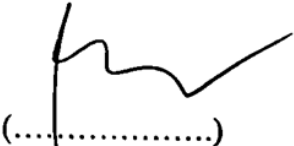
Afrian SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 2003121 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama Mahasiswa : Argita Ginatasari
NIM : 2010313320009
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan CSR dan Koneksi Politik
Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak
Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan
Subsektor Barang Perindustrian di BEI
Periode 2019-2025)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 13 Mei 2026
Waktu, Tempat : 13.00-15.00 WITA, Ruang Ujian I FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA  (.....) ✓

Penguji I : Mellani Yulistiana, SE, M.Ak, CA  (.....)

Penguji II : Melinda Wijaya, S.Ak, MA  (.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Argita Ginatasari
NIM : 2010313320009
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengungkapan CSR dan Koneksi Politik
Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak
Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan
Subsektor Barang Perindustrian di BEI
Periode 2019-2025)

Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 13 Mei 2026

Waktu, Tempat : 13.00-15.00 WITA, Ruang Ujian I FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji
Dengan demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan
persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 30 Juni 2026

Mengetahui:

Dosen Pembimbing

Mahasiswa



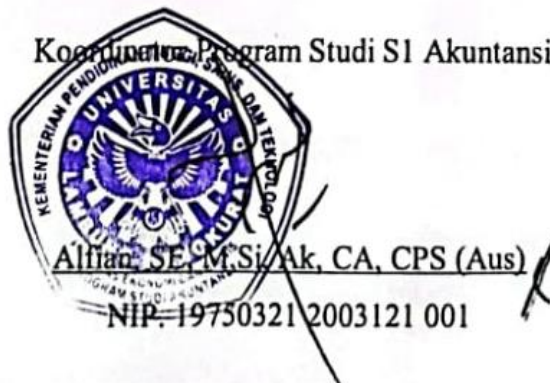
Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

Argita Ginatasari

NIP. 19660504 199403 2 001

NIM. 2010313320009

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan CSR dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian di BEI Periode 2019-2025)” merupakan hasil tulisan dan penelitian yang saya lakukan sendiri. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 02 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Argita Ginatasari

NIM. 2010313320009

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya serta tidak lupa peneliti haturkan shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan CSR dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian di BEI Periode 2019-2025)”. skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Proses penyusunan dan penulisan skripsi ini telah mendapatkan bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Rifqi Novriyandana, SE, MM, M.Acc, Ak selaku Dosen Penasihat Akademik selama awal semester hingga pertengahan semester dan Bapak Dr. Sarwani SE, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama

pertengahan semester hingga akhir semester saat masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

5. Ibu Hj. Fatimah SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan konsultasi selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir pengerjaan.
6. Bapak Muhammad Nordiansyah, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji I saat sidang proposal skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini agar menjadi lebih baik.
7. Ibu Mellani Yulistiana, SE, M.Ak, Ak, CA selaku Dosen Penguji II saat sidang proposal skripsi dan selaku Dosen Penguji I saat sidang skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini agar menjadi lebih baik.
8. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, MA selaku Dosen Penguji II saat sidang skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini agar menjadi lebih baik
9. Seluruh Dosen, Bagian Umum, Akademik, Prodi S1 Akuntansi, Perpustakaan dan Bagian Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
10. Seluruh keluarga peneliti tercinta terutama ayahanda Bapak Edi Susilo, S.Pd, ibunda Ibu Atik Sumiyati, kakak Allviani Vinandiya S.Pd, dan keponakan Muhammad Danish Afkari yang selama ini telah sabar menunggu, memberikan doa, dukungan dan motivasi yang tak terhingga serta pengorbanan yang diberikan sehingga mampu menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik.

11. Seluruh teman-teman terdekat peneliti yaitu, Anita Sari, Riska Stephanie, Kak Ulfiya, Lea dan Bang Dedi yang selama ini telah menemani dan memberikan bantuan, inspirasi, dorongan, serta doa dari awal pengerjaan hingga selesainya skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2020 FEB Universitas Lambung Mangkurat.
13. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk moril ataupun materil hingga terselesaikannya skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan penulis demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat, menambah ilmu pengetahuan, dan menjadi rujukan yang berguna bagi pembaca di masa mendatang.

Banjarmasin, 02 Juli 2026



Argita Ginatasari

NIM. 2010313320009

ABSTRACT

Argita Ginatasari (2026). *The Effect of CSR Disclosure and Political Connections on Tax Aggressiveness with Tax Incentives as a Moderating Variable (An Empirical Study of Industrial Goods Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2025 Period)*. Advisor: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA.

This study aims to analyze the effect of CSR disclosure and political connections on tax aggressiveness, with tax incentives serving as a moderating variable. The research was conducted on industrial goods subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019–2025 period.

The population of this study consisted of 28 industrial goods subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2025. The sample selection was carried out using a purposive sampling technique based on specific criteria, resulting in 7 industrial goods subsector companies over a 7-year observation period, with a total of 49 research data observations. The data used were secondary data in the form of annual reports and sustainability reports published through the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and the companies' official websites. The data analysis techniques employed in this study included descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and Moderated Regression Analysis (MRA).

The results of the study indicate that CSR disclosure has a significant negative effect on tax aggressiveness, while political connections do not have a significant effect on tax aggressiveness. Tax incentives were unable to moderate the relationship between CSR disclosure and tax aggressiveness, and they also failed to moderate the relationship between political connections and tax aggressiveness.

Keywords: *CSR Disclosure, Political Connections, Tax Aggressiveness, Tax Incentives*

ABSTRAK

Argita Ginatasari (2026). Pengaruh Pengungkapan CSR dan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian di BEI Periode 2019-2025). Pembimbing: Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan CSR dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak dengan insentif pajak sebagai pemoderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan subsektor barang Perindustrian yang masuk dalam daftar Bursa Efek Indonesia periode 2019-2025.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor barang perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2025 sebanyak 28 perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* selama tujuh tahun dengan jumlah sampel tujuh perusahaan, sehingga ada 49 data penelitian. Data berupa laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang dipublikasikan melalui situs Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website resmi perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linier berganda, dan *Moderated Regression Analysis* (MRA);

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan CSR berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Insentif pajak tidak berhasil memoderasi hubungan antara pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak dan juga tidak berhasil memoderasi hubungan antara koneksi politik terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Pengungkapan CSR, Koneksi Politik, Agresivitas Pajak, Insentif Pajak

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	2
1.1 Latar Belakang	2
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Sistematika Pembahasan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	21
2.1 Landasan Teori.....	21
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan Manajerial (<i>Managerial Stakeholder Theory</i>)	21
2.1.2 Pajak.....	23

2.1.3	Agresivitas Pajak	28
2.1.4	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	31
2.1.5	Koneksi Politik	38
2.1.6	Insentif Pajak	41
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	44
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN		55
3.1	Kerangka Konseptual	55
3.2	Hipotesis Penelitian	57
3.2.1	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	58
3.2.2	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak.....	59
3.2.3	Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Variabel Moderasi	61
3.2.4	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak Sebagai Variabel Moderasi.....	62
BAB IV METODE PENELITIAN		63
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	63
4.2	Jenis Penelitian.....	63
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	64
4.4	Unit Analisis	64
4.5	Populasi dan Sampel.....	64
4.5.1	Populasi	64
4.5.2	Sampel.....	66

4.6	Variabel dan Definisi Operasional	69
4.6.1	Variabel Independen	69
4.6.2	Variabel Dependen.....	71
4.6.3	Variabel Moderasi.....	71
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	72
4.8	Teknik Analisis Data	72
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	73
4.8.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	73
4.8.3	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	76
4.8.4	Uji Hipotesis	77
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		64
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	64
5.1.1	Bursa Efek Indonesia	64
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	83
5.2	Hasil dan Analisis.....	87
5.2.1	Deskripsi Statistik Variabel Penelitian.....	87
5.2.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	92
5.2.3	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	96
5.2.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	106
5.2.5	Implikasi Hasil Penelitian	116
5.2.6	Keterbatasan Penelitian	117
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		117
6.1	Kesimpulan	117
6.2	Saran.....	117

DAFTAR PUSTAKA.....	118
---------------------	-----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Pertumbuhan Realisasi Penerimaan Pajak Nonmigas Tahun 2019-2025 (Dalam Triliun Rupiah)	2
Tabel 1.2 PDB Harga Berlaku (miliar rupiah) dan Kontribusi (%) Menurut Sektor/Lapangan Usaha, 2019-2023**	4
Tabel 1.3 Hasil Analisis Frekuensi Agresivitas Pajak.....	8
Tabel 1.4 Daftar Kasus Praktik Agresivitas Pajak.....	7
Tabel 1.5 CPI (<i>Corruption Perception Index</i>) di Indonesia selama periode 2019- 2025.....	15
Tabel 2.1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	29
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian Tahun 2019-2025	65
Tabel 4.2 Proses Seleksi Sampel	67
Tabel 4.3. Daftar Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian yang Dijadikan Sampel untuk Tahun 2019-2025.....	68
Tabel 5.1 Perkembangan Bursa Efek Indonesia.....	81
Tabel 5.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	89
Tabel 5.3 Hasil Analisis Frekuensi Agresivitas Pajak.....	90
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas.....	93
Tabel 5.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	94
Tabel 5.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	95
Tabel 5.7 Hasil Uji Heterkedesitas.....	96
Tabel 5.8 Analisis Regresi Linear Berganda.....	97

Tabel 5.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	98
Tabel 5.10 Hasil Uji Statistik F.....	100
Tabel 5.11 Hasil Uji Statistik T.....	100
Tabel 5.12 Hasil Uji MRA.....	101
Tabel 5.13 Hasil Uji Statistik F.....	104
Tabel 5.14 Hasil Uji Statistik T.....	105
Tabel 5.15 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	56
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 PDB Harga Berlaku (miliar rupiah) dan Kontribusi (%) Menurut Sektor/Lapangan Usaha, 2019-2023**	124
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Subsektor Barang Perindustrian	126
Lampiran 3 Tabulasi CSR	126
Lampiran 4 Tabulasi Koneksi Politik	126
Lampiran 5 Perhitungan ETR.....	127
Lampiran 6 Tabulasi Insentif Pajak	127
Lampiran 7 Hasil Output SPSS	128