

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, LEVERAGE, DAN DIREKSI
PEREMPUAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK***

**(Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Difia Maylinda Rahma

40011422650230

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Difia Maylinda Rahma

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650230

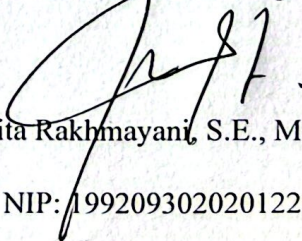
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE,* DAN DIREKSI PEREMPUAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. (Pada Perusahaan Non-Kuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)

Semarang, 26 Juni 2026

Dosen Pembimbing


Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP: 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Difia Maylinda Rahma

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650230

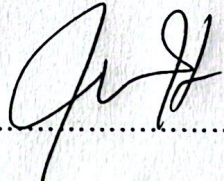
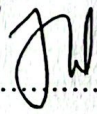
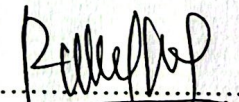
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE*, DAN DIREKSI PEREMPUAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. (Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (..........)
2. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak. (..........)
3. Rinti Dwijyantie, M.Ak. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Difia Maylinda Rahma, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Dan Direksi Perempuan Terhadap Agresivitas Pajak. (Pada Perusahaan Non-Keluangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan ivindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, Juni 2026
Yang membuat pernyataan,

Difia Maylinda Rahma
40011422650230

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Leverage*, dan Direksi Perempuan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, dengan *Return on Assets* (ROA) dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Data dianalisis menggunakan *Fixed Effect Model* dengan koreksi *Cross-section SUR* (PCSE) terhadap 70 perusahaan sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR berpengaruh dan signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR), yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR, semakin rendah ETR perusahaan sehingga mencerminkan Tingkat agresivitas pajak yang lebih tinggi. *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap ETR, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan utang yang lebih tinggi cenderung memiliki tingkat agresivitas pajak yang lebih rendah. Sementara itu, direksi perempuan tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap ETR, yang mengindikasikan bahwa keberadaan perempuan dalam dewan direksi belum mampu mempengaruhi kebijakan perpajakan perusahaan. Secara simultan, seluruh variabel berpengaruh signifikan terhadap ETR sebagai proksi agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, CSR, *Leverage*, Direksi Perempuan, *Effective Tax Rate*, BEI.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of Corporate Social Responsibility (CSR), Leverage, and Female Board Members on Tax Aggressiveness in non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 period, with Return on Assets (ROA) and firm size as control variables. The data used consists of secondary data obtained from the companies' annual reports. The data was analyzed using a Fixed Effects Model with Cross-section SUR (PCSE) correction for a sample of 70 companies. The results indicate that CSR has a significant effect on the Effective Tax Rate (ETR), indicating that the higher the level of CSR disclosure, the lower the company's ETR, thereby reflecting a higher level of tax aggressiveness. Leverage has a significant positive effect on ETR, which suggests that companies with higher debt tend to have a lower level of tax aggressiveness. Meanwhile, the presence of female directors was not found to have a significant effect on the ETR, indicating that the presence of women on the board of directors has not yet been able to influence corporate tax policy. Simultaneously, all variables have a significant effect on the ETR as a proxy for tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, CSR, Leverage, Female Directors, Effective Tax Rate, IDX.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage*, dan Direksi Perempuan terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Non-Kuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)” Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh ketulusan penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan pendidikan di institusi yang sangat penulis banggakan ini.
2. Apip, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan arahan, kebijakan, dan dukungan akademik selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi ini.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing, yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan kritik membangun sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan saran perbaikan demi kesempurnaan tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan tenaga kependidikan Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengalaman berharga selama masa studi

penulis. Setiap mata kuliah, setiap diskusi, dan setiap nasehat telah membentuk fondasi keilmuan yang penulis bawa hingga saat ini.

6. Almarhum Bapak, yang kini bersemayam di sisi-Nya. Terima kasih atas segala kasih sayang, pengorbanan, dan cinta yang pernah engkau berikan selama masa hidupmu. Meski engkau telah tiada, semangat dan doa dari langit tetap menjadi pelita yang menerangi langkah penulis. Setiap air mata yang tertumpah di malam-malam sepi adalah bukti rindu yang tidak pernah padam. Semoga Allah SWT memberikan tempat terbaik di sisi-Nya dan menjadikan amal kebaikan Bapak sebagai cahaya di alam kubur. Perjalanan ini penulis persembahkan untukmu, Bapak.
7. Ibu tercinta, yang dengan kekuatan luar biasa telah menggandeng tangan penulis melewati setiap badai. Terima kasih atas kasih sayang yang tidak terbatas, doa yang tidak pernah putus, dan kepercayaan yang tidak pernah surut meski penulis seringkali meragukan diri sendiri.
8. Seluruh keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan motivasi tanpa henti selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik penulis yang selalu ada untuk berbagi suka dan duka, memberikan semangat di saat lelah, dan menemani setiap proses yang dilalui. Kebersamaan kalian adalah salah satu energi terbesar dalam perjalanan ini.
10. Terima kasih untuk pasangan penulis yang dengan penuh kesabaran dan pengertian telah menemani penulis melewati setiap fase.
11. Seluruh rekan mahasiswa D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro angkatan 2022 yang telah menjadi bagian dari perjalanan akademik yang penuh kenangan dan pembelajaran.
12. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan tugas akhir ini.

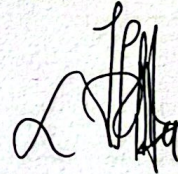
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi isi, metodologi, maupun penyajiannya. Hal ini tidak lepas dari

keterbatasan pengetahuan, kemampuan, dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap agar tugas akhir ini dapat memberikan manfaat yang nyata bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi perpajakan, khususnya terkait praktik agresivitas pajak korporasi di Indonesia. Semoga penelitian ini juga dapat menjadi referensi yang bermanfaat bagi peneliti-peneliti selanjutnya yang ingin mengembangkan kajian serupa.

Semarang, Juni 2026

Penulis,



Difa Maylinda Rahma

NIM. 40011422650230

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	18
2.1.3 <i>Gender Socialization Theory</i>	20
2.1.4 Agresivitas Pajak.....	23
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	27
2.1.6 <i>Leverage</i>	30
2.1.7 Direksi Perempuan	32
2.1.8 <i>Return on Assets (ROA)</i>	34
2.1.9 Ukuran Perusahaan.....	35
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu	37
2.3 Kerangka Pemikiran.....	54
2.4 Hipotesis Penelitian.....	56
2.4.1 Pengaruh <i>CSR</i> terhadap Agresivitas Pajak	57
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	58
2.4.3 Pengaruh Direksi Perempuan terhadap Agresivitas Pajak	59
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	61
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	61
3.1.1 Populasi.....	61

3.1.2 Sampel.....	62
3.2 Definisi Operasional Variabel	64
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	65
3.2.2 Variabel Independen (X)	68
3.2.2.1 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	68
3.2.2.2 <i>Leverage</i> (LEV)	70
3.2.2.3 Direksi Perempuan (Giendier).....	72
3.2.3 Variabel Kontrol.....	74
3.2.3.1 <i>Return on Assets</i> (ROA).....	75
3.2.3.2 Ukuran Perusahaan (SIZE)	76
3.3 Jenis dan Sumber Data	79
3.4 Teknik Pengumpulan Data	81
3.5 Teknik Analisis Data	82
3.5.1 Teknik Analisis Deskriptif.....	82
3.5.2 Analisis Pemilihan Regresi Data Panel	83
3.5.3 Uji Pemilihan Model Data Panel.....	85
3.5.3.1 Uji Chow.....	86
3.5.3.2 Uji Hausman	87
3.5.3.3 Uji Lagrange Multiplier	88
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	90
3.5.4.1 Uji Normalitas.....	90
3.5.4.2 Uji Multikolinearitas.....	91
3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	92
3.5.4.4 Uji Autokorelasi	94
3.5.4.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	95
3.5.5 Uji Hipotesis	97
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	99
4.1. Gambaran Umum.....	99
4.2 Statistik Deskriptif	101
4.3 Hasil Analisis Data.....	104
4.3.1 Pemilihan Model Data Panel	104
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	106
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	106
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	108
4.3.2.4 Uji Autokorelasi	109
4.3.2.5 Uji Residual Cross-Section Dependence	110
4.3.3 Hasil Regresi Model Final	111
4.3.4 Uji Hipotesis	112
4.3.4.1 Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	112

4.3.4.2 Uji F (Simultan)	113
4.3.4.3 Uji T	114
4.4 Interpretasi Hasil	120
4.4.1 Pengaruh CSR terhadap Agresivitas Pajak	120
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	122
4.4.3 Pengaruh Direksi Perempuan terhadap Agresivitas Pajak	123
4.4.4 Pengaruh ROA terhadap Agresivitas Pajak	125
4.4.5 Pengaruh SIZE terhadap Agresivitas Pajak	126
BAB V PENUTUP	127
5.1 Kesimpulan	127
5.2 Keterbatasan dan Saran	129
5.2.1 Keterbatasan	129
5.2.2 Saran	131
5.3 Implikasi	132
5.3.1 Implikasi Teoritis	132
5.3.2 Implikasi Praktis	133
DAFTAR PUSTAKA	136
LAMPIRAN- LAMPIRAN	146

DAFTAR TABEL

Table 1. 1	Data Penerimaan Pajak 2020-2024	2
Table 2. 1	Rangkuman Kajian Terdahulu.....	50
Table 3. 1	Rangkuman Operasional Variabel	78
Table 4. 1	Hasil Redaksional.....	100
Table 4. 2	Hasil Statistik Deskriptif	101
Table 4. 3	Hasil Pemilihan Model Data Panel	105
Table 4. 4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	107
Table 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	108
Table 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	110
Table 4. 7	Hasil Residual Cross Section Dependence Test	110
Table 4. 8	Hasil Regresi Data Panel FEM Cross Section SUR (PCSE)	111
Table 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	112
Table 4. 10	Hasil Uji F	113
Table 4. 11	Hasil Uji T	115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	55
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Uji Chaow	146
Lampiran 2 - Uji Hausman.....	147
Lampiran 3 Hasil Pemilihan Model (FEM)	148
Lampiran 4 - Hasil Statistik Deskriptif	149
Lampiran 5 - Uji Residual Cross-Section Dependence Test	149
Lampiran 6 - Uji Multikolinearitas (VIF)	150
Lampiran 7 - Uji Normalitas	150
Lampiran 8 - Uji Heteroskedastisitas	151
Lampiran 9 - Hasil regresi panel FEM + Cross-section SUR (PCSE).....	152
Lampiran 10 Total Perusahaan	153