

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)*, *LEVERAGE*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2022-2024**

**INA APRILIA KARTIKA
1701618118s**



**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Pendidikan Pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
LEVERAGE, AND FINANCIAL DISTRESS ON TAX AGGRESSIVENESS IN
PROPERTY AND REAL ESTATE SECTOR MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE
2022–2024 PERIOD***

**INA APRILIA KARTIKA
1701618118**



***This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of
Accounting Degree at Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ECONOMIC EDUCATION
CONCENTRATION OF ACCOUNTING EDUCATION
FACULTY OF ECONOMIC
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025***

ABSTRAK

INA APRILIA KARTIKA, Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Leverage*, dan *Financial Distress* terhadap Agresivitas Pajak. Skripsi. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2025.

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh *corporate social responsibility (CSR)*, *leverage*, serta *financial distress* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Populasi terdiri dari 273 perusahaan dengan penarikan teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan 123 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis statistik deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji persyaratan analisis, serta uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sebaliknya, *leverage* dan *financial distress* memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, ketiga variabel tersebut secara simultan terbukti berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan dan struktur modal memainkan peran penting dalam strategi perpajakan yang dilakukan perusahaan, sementara kegiatan tanggung jawab sosial belum digunakan perusahaan sebagai langkah agresivitas pajak.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Financial Distress*, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

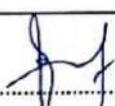
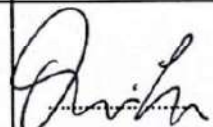
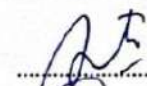
INA APRILIA KARTIKA, *The Influence of Corporate Social Responsibility (CSR), Leverage, and Financial Distress on Tax Aggressiveness*. Thesis. Jakarta. Economics Education Study Program, Accounting Education Concentration. Faculty of Economics. Universitas Negeri Jakarta. 2025.

This study aims to analyze the influence of corporate social responsibility (CSR), leverage, and financial distress on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The population consists of 273 companies, with 123 companies selected through purposive sampling. The research using descriptive statistical analysis, multiple linear regression analysis, analysis prerequisite tests, , classical assumption tests, and hypothesis testing. The results show that CSR does not have a significant effect on tax aggressiveness. In contrast, leverage and financial distress have a significant effect on tax aggressiveness. Furthermore, the three variables simultaneously have a significant influence on tax aggressiveness. These findings indicate that a company's financial condition and capital structure play a crucial role in tax planning strategies, while social responsibility activities are not yet utilized by companies as a means of tax aggressiveness.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Leverage, Financial Distress, Tax Aggressiveness*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Muhammad Rizan, S.E., M.M. NIP 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak NIP 197705172010121002 (Ketua Sidang)		30 Juli 2025
2	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP 197701132005012002 (Penguji 1)		04 Agustus 2025
3	Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak NIP 198901052020122016 (Penguji 2)		30 Juli 2025
4	Erika Takidah, S.E. M.Si NIP 197511112009122001 (Pembimbing 1)		30 Juli 2025
5	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak NIP 199102282020121010 (Pembimbing 2)		30 Juli 2025
Nama : Ina Aprilia Kartika No. Registrasi : 1701618118 Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Tanggal Lulus : 28 Juli 2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah di publikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 04 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Ina Aprilia Kartika

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ina Aprilia Kartika
NIM : 1701618118
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Pendidikan Ekonomi konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Alamat email : inaprillia98@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 Agustus 2025

Penulis

(Ina Aprilia Kartika)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al – Insyirah: 5–6)

Dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati, saya panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan kekuatan, kesabaran, dan petunjuk dalam setiap langkah saya. Skripsi ini saya persembahkan kepada Almarhum Bapak tercinta, yang selalu menjadi alasan untuk menyelesaikan skripsi ini dan mendapat gelar sarjana. Kepada Ibu tercinta, yang selalu memberikan cinta, doa, dan dukungan yang tak pernah berhenti mengalir. Kepada saudara-saudara dan sahabat-sahabat terbaik saya, yang selalu hadir memberi semangat dan dukungan untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Kepada dosen pembimbing dan seluruh civitas akademika, terima kasih atas ilmu, arahan, dan kesempatan yang telah membentuk perjalanan akademik saya.

Dalam perjalanan mengemban ilmu ini, saya menemukan makna dan rasa percaya bahwa setiap usaha yang dijalani dengan kesungguhan akan membuahkan hasil pada waktunya. Proses yang panjang dan penuh tantangan ini menjadi bukti bahwa ilmu bukan hanya tentang apa yang dipelajari, tetapi juga tentang bagaimana kita tumbuh, bertanya, dan menemukan makna dalam setiap langkah pencariannya. Akhir kata, semoga karya akhir ini dapat menjadi langkah awal menuju kontribusi yang lebih berarti di masa mendatang. Terima kasih, Universitas Negeri Jakarta.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat seluruh limpahan rahmat serta karunia-Nya, hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024”. Skripsi ini disusun bertujuan guna memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar sarjana pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai hambatan dan rintangan yang penulis hadapi. Namun, berkat dukungan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, ucapan terimakasih peneliti tujukan kepada:

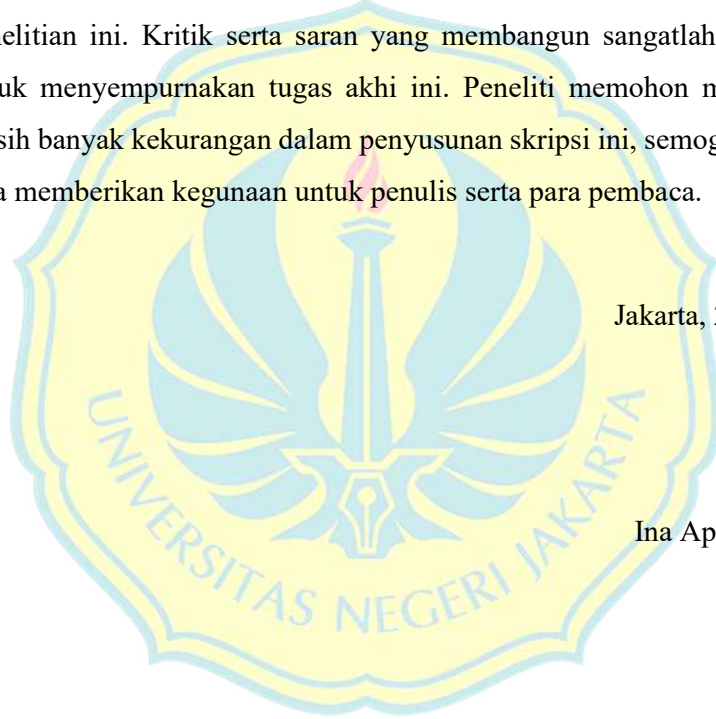
1. Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dr. Suparno, S.Pd, M.Pd., M.Pd selaku Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd, M.Si., selaku Ketua Konsentrasi Pendidikan Akuntansi Program Studi Pendidikan Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
4. Erika Takidah, S.E, M.Si., selaku dosen pembimbing I yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan bimbingan, arahan serta saran kepada penulis didalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh jajaran dosen di Fakultas Ekonomi yang sudah memberikan bimbingan Serta ilmu sepanjang proses perkuliahan.
7. Almarhum Bapak yang selalu menjadi motivasi penulis untuk mendapatkan gelar sarjana.

8. Ibu serta Kakak yang selalu memberikan dukungan serta doa yang terbaik kepada penulis baik dalam bentuk moril maupun materi.
9. Teman-teman terdekat yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu, yang kehadirannya selalu menjadi semangat penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh teman seperjuangan Pendidikan Akuntansi 2018 yang selalu memberikan kebahagiaan kepada peneliti selama proses perkuliahan dan memberikan dukungan dalam penyusunan proposal penelitian.

Peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan penelitian ini. Kritik serta saran yang membangun sangatlah diharapkan untuk menyempurnakan tugas akhi ini. Peneliti memohon maaf apabila masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, semoga skripsi ini bisa memberikan kegunaan untuk penulis serta para pembaca.

Jakarta, 28 Juli 2025

Ina Aprilia Kartika



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Teori Pendukung	12
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2.1.2. Agresivitas pajak.....	13
2.1.3. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	16
2.1.4. <i>Leverage</i>	26
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	29
2.2. Hasil Penelitian yang Relevan.....	32
2.3. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	54
2.3.1. Pengembangan Hipotesis.....	54
2.3.2. Kerangka Konseptual.....	59
BAB III METODE PENELITIAN	62
3.1. Unit Analisis, Populasi dan Sampel	62
3.1.1. Unit Analisis.....	62
3.1.2. Populasi dan Sampel	62
3.2. Teknik Pengumpulan Data	64

3.3. Operasionalisasi Variabel.....	64
3.3.1 Variabel Dependen.....	65
3.3.2 Variabel Independen	66
3.4. Teknik Analisis	68
3.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda	68
3.4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	69
3.4.3. Uji Persyaratan Analisis	69
3.4.4. Uji Asumsi Klasik.....	70
3.4.5. Uji Hipotesis.....	71
BAB IV _HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
4.1 Deskripsi Data	73
4.2 Hasil Penelitian.....	74
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	88
BAB V _KESIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Implikasi	94
5.3 Keterbatasan Penelitian	97
5.4 Rekomendasi	97
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	105
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	124

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	63
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	73
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Agresivitas Pajak.....	74
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Variabel Agresivitas Pajak.	75
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif CSR	76
Tabel 4. 5 Distribusi Frekuensi Variabel CSR.....	76
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif Leverage	78
Tabel 4. 7 Distribusi Frekuensi Leverage	78
Tabel 4. 8 Hasil Statistik Deskriptif Financial Distress	79
Tabel 4. 9 Distribusi Frekuensi Financial Distress	80
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Linear Berganda	81
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	82
Tabel 4. 12 Hasil Uji Linearitas CSR Terhadap Agresivitas Pajak	83
Tabel 4. 13 Hasil Uji Linearitas Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	83
Tabel 4. 14 Hasil Uji Linearitas Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak .	84
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4. 16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	85
Tabel 4. 17 Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4. 18 Hasil Uji T (Parsial)	86
Tabel 4. 19 Hasil Uji F (Stimultan).....	87
Tabel 4. 20 Hasil Koefisien Determinasi	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Persentase Penerimaan Pajak Sektoral.....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	60
Gambar 4. 1 Grafik Histogram Agresivitas Pajak	76
Gambar 4. 2 Grafik Histogram CSR.....	77
Gambar 4. 3 Grafik Histogram Leverage.....	79
Gambar 4. 4 Grafik Histogram Financial Distress.....	80
Gambar 4. 5 Hasil Probability Plot.....	82
Gambar 4. 6 Scatterplots Uji Heteroskedastisitas.....	85



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	105
Lampiran 2 Tabulasi CSR.....	106
Lampiran 3 Tabulasi Leverage.....	109
Lampiran 4 Tabulasi Financial Distress.....	112
Lampiran 5 Tabulasi Agresivitas Pajak	115
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas.....	118
Lampiran 7 Hasil Uji Linearitas.....	119
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	120
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	120
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	121
Lampiran 11 Hasil Uji T	121
Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	121
Lampiran 13 Hasil Uji F	122
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	122
Lampiran 15 Hasil Turnitin.....	123

