

**ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, *RETURN ON ASSETS*, DAN *SIZE* PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA BIDANG USAHA INDUSTRI PENGOLAHAN TEMBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2024**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



Disusun Oleh :

STASIANA MARTA MERLINA

Nomor Pokok : A. 2023.4.36106
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUCECWARA
MALANG
2025**

**ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, *RETURN ON ASSETS*, DAN *SIZE* PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA BIDANG USAHA INDUSTRI PENGOLAHAN TEMBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2024**

Skripsi

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



Disusun Oleh:

STASIANA MARTA MERLINA

A.2023.4.36105

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANG KUCECWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2025

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 7 Juli 2025

Mahasiswa



STASIANA MARTA MERLINA
NPK. A. 2023.4.36106

UCAPAN TERIMA KASIH

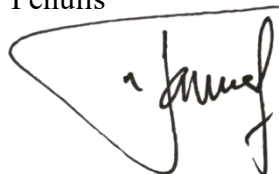
Segala puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa, atas segala berkat dan rahmatnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dukungan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçewara.
2. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA., CPA selaku ketua Program Studi Akuntansi STIE Malangkuçewara.
3. Ibu Dra. Istutik, Ak., M.M., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dengan memberikan yang terbaik untuk kelancaran dan membimbing dengan sabar dalam penyusunan skripsi ini
4. Segenap Dosen STIE Malangkuçewara yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu melayani segala administrasi.
5. Orang tua dan Bapak Dedy Agustriyono, M.Pd. yang telah memberikan dukungan dan doa tanpa henti serta support dan motivasi yang begitu besar.
6. Bapak Teddy Indra Wijaya untuk support dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Untuk diri sendiri yang sudah mampu menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Serta pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan namanya satu persatu, namun telah memberikan banyak dukungan dan semangat atas penyelesaian skripsi ini. Semoga Tuhan membalas segala kebaikan dan semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun bagi peneliti selanjutnya.

Malang, 7 Juli 2025

Penulis



STASIANA MARTA MERLINA

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dra. ISTUTIK, Ak., M.M., CA., CPA
NIK : 202.710.153

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : STASIANA MARTA MERLINA
NPK : A. 2023.4.36106
Program Studi : Akuntansi
Alamat : Jl. Kalimantan No. 23 Kota Blitar
No. HP : 082118664447
E-mail : stasyapundhung@gmail.com

Menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçęwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari galeri investasi BEI STIE STIE Malangkuçęwara Malang.

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

ANALISIS PENGARUH AGRESIVITAS PAJAK, *RETURN ON ASSETS*, DAN *SIZE*
PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL*
RESPONSIBILITY PADA BIDANG USAHA INDUSTRI PENGOLAHAN
TEMBAKAU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2024

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan semestinya.

7 Juli 2025

Dosen Pembimbing Skripsi



Dra. ISTUTIK, Ak., M.M., CA., CPA
NIK. 202.710.153

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Agresivitas Pajak, *Return on Assets*, dan *Size* Perusahaan terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* pada Bidang Usaha Industri Pengolahan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2024” untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara, Malang.

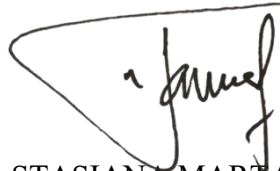
Di dalam tulisan ini disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi Agresivitas Pajak, *Return on Assets*, *Size* Perusahaan, pengujian hipotesis serta pembahasan hasil penelitian.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami tantangan dan hambatan. Namun dengan dukungan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Sangat disadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat tidak hanya untuk penulis tetapi juga pihak-pihak lain seperti pembaca yang membutuhkan, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih.

Malang, 7 Juli 2025

Penulis



STASIANA MARTA MERLINA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh agresivitas pajak, *Return on Assets* (ROA), dan *Size* perusahaan terhadap pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) pada bidang usaha industri pengolahan tembakau yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2024. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan dengan metode *Purposive Sampling* sebanyak 4 perusahaan selama 8 tahun pengamatan, sehingga diperoleh 32 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa agresivitas pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan CSR. *Return on Assets* berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan CSR, sedangkan *Size* perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pengungkapan CSR. Temuan ini menunjukkan bahwa kinerja keuangan perusahaan mendorong pengungkapan CSR, namun ukuran perusahaan yang lebih besar tidak selalu diikuti dengan peningkatan pengungkapan CSR.

Kata Kunci: *Agresivitas Pajak, Return on Assets, Size, CSR, Industri Tembakau.*

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Tax Aggressiveness, Return on Assets (ROA), and company Size on the disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) in the tobacco processing industry listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017–2024. The research method used is a quantitative method with an associative approach. The data used are secondary data obtained from the company's annual reports and sustainability reports. The research sample was determined using the purposive sampling method, consisting of 4 companies over 8 years of observation, resulting in 32 observation data points. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The research results show that tax aggressiveness does not have a significant effect on CSR disclosure. Return on Assets has a positive and significant effect on CSR disclosure, while company size has a negative and significant effect on CSR disclosure. These findings indicate that a company's financial performance drives CSR disclosure, but a larger company size does not always lead to an increase in CSR disclosure.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Return on Assets, Size, CSR, Tobacco Industry.*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
RIWAYAT HIDUP	iv
UCAPAN TERIMA KASIH.....	v
SURAT KETERANGAN RISET	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Tinjauan Teori	10
2.1.1 Teori Legitimasi.....	10
2.1.2 Agresivitas Pajak	12
2.1.3 <i>Return on Assets</i>	13
2.1.4 <i>Size</i> Perusahaan.....	14
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
2.1.6 Pengungkapan CSR	18
2.1.7 <i>Global Reporting Initiative</i> (GRI).....	18
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
2.3 Model Konseptual Penelitian	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Variabel Penelitian	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	35
3.5.1 Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3 Uji Kelayakan Model.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	40
4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	44
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1 Uji Normalitas.....	45
4.3.2 Hasil Uji Autokorelasi	46
4.3.3 Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
4.4 Hasil Uji Kelayakan Model.....	49
4.4.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.4.2 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	50
4.4.3 Hasil Uji Hipotesis (Uji t).....	51
4.5 Pembahasan.....	53
BAB V PENUTUP.....	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Kontribusi Penelitian.....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.4 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Metode Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 4.2 Hasil Analisa Statistika Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Asumsi Autokorelasi Melalui Run Test	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	48
Tabel 4.7 Tabel Analisis Regresi Berganda	49
Tabel 4.8 Tabel Koefisien Determinasi	50
Tabel 4.9 Tabel Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian	26
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Perhitungan Agresivitas Pajak	72
Lampiran-2 Perhitungan <i>Return on Assets</i>	74
Lampiran-3 Perhitungan <i>Size</i> Perusahaan.....	76
Lampiran-4 Data Pengungkapan CSR	78
Lampiran-5 Hasil Olah Data SPSS	80