PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Kristiana Pratiwi Simarmata

220426969

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Kristiana Pratiwi Simarmata

220426969

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

Skripsi

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI



Disusun oleh:

Kristiana Pratiwi Simarmata

NPM: 220426969

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. Nuritomo, S.E., S.H., M.Acc., BKP. **15 Juni 2026**

Skripsi

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Kristiana Pratiwi Simarmata

NPM: 220426969

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 14 Juli 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji	Anggota Panitia Penguji
Dr. Anastasia Susty A., M.Si, Ak., C.A., AMA.	Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.
	Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 21 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Novlandra Krisjanti, S. E., M.Sc.IB, Ph.D.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Juni 2026

Yang menyatakan,



Kristiana Pratiwi Simarmata

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan Reputasi Perusahaan sebagai variabel Moderasi". Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya terhadap seluruh pihak yang terlibat terkhusus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih, penyertaan, dan pertolongan-Nya yang senantiasa menyertai dan selalu memberikan kekuatan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Drs. Efendi Simarmata, M.Si. dan Ibu Fridiani Purba, A.Md. selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan, mendukung, dan percaya kepada penulis. Segala pengorbanan, kasih sayang, serta kerja keras yang telah diberikan menjadi motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Saudari penulis, kakak Rika, Kakak Melda, Kakak Rahel dan Kakak Olivia yang selalu hadir memberikan dukungan, semangat dan perhatian serta menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah, dan tidak lupa kedua keponakan penulis, Mikhaela dan Adriel, yang selalu menghibur dan memberikan kebahagian.

4. Bapak Dr. Nuritomo, S.E, M.Acc., BKP, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan ilmu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
6. Sahabat penulis, Cristine dan Danela yang selalu hadir memberikan semangat, dukungan, serta selalu mengingatkan penulis untuk tetap kuat dan percaya bahwa setiap proses dalam menyelesaikan skripsi ini akan terlewati.
7. Teman seperjuangan dari awal semester hingga sekarang, Cicik, Alen, dan Iskar yang selalu menemani, membantu, serta saling menguatkan dari awal perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat penulis sejak kecil, Jejes, Lalak, dan Keisha yang telah menjadi bagian dari perjalana hidup penulis sejak dari kecil yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat dalam setiap langkah kehidupan penulis.
9. Untuk diri sendiri, yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, doa, dan semangat kepada penulis, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap melalui skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 15 Juni 2026



Kristiana Pratiwi Simarmata

MOTTO

“Karena itu rendahkanlah dirimu dibawah tangan Tuhan yang kuat, supaya kamu ditinggikan-Nya pada waktunya. Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu”

-1 Petrus 5:6-7

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan”

-Yeremia 29:11

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
LEMBAR PENGESAHAN..... ii
LEMBAR PERNYATAAN iv
KATA PENGANTAR..... v
MOTTO..... viii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR GAMBAR xii
DAFTAR TABEL..... xiii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 5
1.3. Tujuan Penelitian..... 6
1.4. Manfaat Penelitian 6
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS 8
2.1. Tax Avoidance 8
2.1.1. Pengertian Tax Avoidance 8
2.1.2. Pengukuran *Tax Avoidance* 8
2.2. *Corporate Social Responsibility* (CSR) 9
2.2.1. Pengertian *Corporate Social Responsibility* (CSR) 9
2.2.2. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* 10
2.2.3. Pengukuran Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*.....11
2.3. Reputasi Perusahaan..... 12
2.3.1. Pengertian Reputasi Perusahaan 12
2.3.2. Pengukuran Reputasi Perusahaan 13
2.4. Kerangka Konseptual 14
2.4.1. Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) 14
2.4.2. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*15
2.4.3. Reputasi Perusahaan Memoderasi Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*..... 17

2.5. Peneliti Terdahuluu 18
2.6. Pengembangan Hipotesis 22
2.6.1. Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance.* 22
2.6.2. Pengaruh Reputasi Perusahaan Memoderasi Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Tax Avoidance 23
BAB III METODE PENELITIAN 25
3.1. Jenis Penelitan 25
3.2. Objek Penelitian 25
3.3. Subjek Penelitian 25
3.4. Populasi dan Sampel 26
3.4.1. Populasi 26
3.4.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel 26
3.5. Variabel Penelitian 27
3.5.1. Variabel Moderasi 27
3.5.2. Variabel Kontrol 28
3.6. Operasional Variabel 29
3.7. Model Penelitian 31
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 32
3.8.1. Jenis Data 32
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data 32
3.9. Analisis Data 33
3.9.1. Uji Pendahuluan 33
3.9.2. Uji Hipotesis 37
3.10. Rencana Pembahasan 40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 42
4.1. Gambaran Umum Subjek Penelitian 42
4.2. Uji Statistik Deskriptif 43
4.3. Uji Normalitas 45
4.4. Uji Asumsi Klasik 47
4.4.1. Uji Multikolinearitas 47
4.4.2. Uji Heterokedastisitas 48
4.4.3. Uji Autokorelasi 50

4.5. Uji Hipotesis 51
4.5.1. Uji T 51
4.5.2. Uji Nilai F 54
4.5.3. Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)..... 55
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian 56
4.6.1. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* ……56
4.6.2. Pengaruh Reputasi Perusahaan Memoderasi Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* 57
BAB V KESIMPULAN 59
5.1. Kesimpulan 59
5.2. Implikasi..... 59
5.3. Keterbatasan..... 61
5.4. Saran..... 61
DAFTAR PUSTAKA..... 62
LAMPIRAN..... 65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 31

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu 20
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel 30
Tabel 3. 2. Tabel Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson 35
Tabel 4. 1. Sampel Penelitian 43
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistika Deskriptif 44
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier 46
Tabel 4. 4. Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier 47
Tabel 4. 5. Hasil Multikolinearitas 48
Tabel 4. 6. Hasil Heterokedastisitas 49
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi sebelum Cochrane orcutt 50
Tabel 4. 8. Hasil Uji Autokorelasi setelah Cochrane orcutt 51
Tabel 4. 9. Hasil Uji Hipotesis Model 1 (Efek Langsung) 54
Tabel 4. 10. Hasil Uji Hipotesis Model 2 (Efek Moderasi) 55
Tabel 4. 11. Hasil Uji F 55
Tabel 4. 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi 55

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN REPUTASI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Disusun oleh:

Kristiana Pratiwi Simarmata

220426969

Pembimbing

Dr. Nuritomo, S.E., S.H., M.Acc., BKP.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* serta peran reputasi perusahaan dalam moderasi hubungan tersebut pada perusahaan yang masuk ke dalam *corporate image award* periode 2021-2025. Penelitian ini dilatar belakangi oleh isu *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia, serta isu perpajakan semakin mudah tersebar ke publik sehingga berpotensi mempengaruhi reputasi perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode penelitian empiris kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 120 data observasi. Pengungkapan *corporate social responsibility* diukur menggunakan pedoman GRI Standards 2021, reputasi perusahaan diukur menggunakan *Corporate Image Index* (CII) yang dikeluarkan oleh frontier group, *tax avoidance* diproksikan dengan *GAAP Effective Tax Rate (GAAP ETR).* Analisis hipotesis dilakukan menggunakan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, namun reputasi perusahaan tidak memoderasi pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Pengungkapan *corporate social responsibility,* reputasi perusahaan, *tax avoidance*