BAB V
KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan Reputasi Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang masuk dalam *Corporate Award Image* tahun 2021-2025. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka diperoleh Kesimpulan sebagai berikut:

1. *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance.* Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi pengungkapan *Corporate Social Responsibility* suatu perusahaan, maka semakin rendah kecenderungan perusahaan tersebut untuk melakukan *Tax Avoidance*. Perusahaan yang aktif dalam kegiatan *Corporate Social Responsibility* cenderung lebih bertanggung jawab secara sosial, termasuk dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya, sehingga lebih patuh dalam membayar pajak sesuai ketentuan yang berlaku.
2. Reputasi Perusahaan tidak memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini berarti bahwa tinggi rendahnya reputasi perusahaan tidak memperkuat maupun memperlemah hubungan antara *Corporate Social Responsibility* dan Tax Avoidance.

5.2. Implikasi

Hasil penelitian yang membuktikan bahwa *corporate social responsibility* mampu menekan tingkat *tax avoidance* seharusnya menjadi

momentum bagi perusahaan untuk semakin meningkatkan komitmennya dalam menjalankan dan mengungkapkan *corporate social responsibility* secara lebih serius dan berkelanjutan. Dalam hal ini, *corporate social responsibility* tidak hanya sebagai instrumen pembentukan citra perusahaan di hadapan publik, tetapi juga perlu dimaknai sebagai mekanisme pengawasan internal yang efektif untuk mengendalikan perilaku manajemen agar terhindar dari tindakan-tindakan yang dapat merugikan berbagai pihak, termasuk praktik *tax avoidance*. Oleh karena itu, perusahaan perlu mengintegrasikan nilai-nilai *corporate social responsibility* ke dalam budaya organisasi dan sistem tata kelola internalnya, bukan sekedar memenuhi kewajiban pelaporan yang bersifat administratif dan formalitas belaka. Bagi para investor maupun pihak lain yang berkepentingan terhadap perusahaan, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai salah satu bahan pertimbangan karena perusahaan yang secara aktif dan sungguh-sungguh menjalankan *corporate social responsibility* juga meningkatkan tingkat kepatuhan yang lebih tinggi dalam memenuhi kewajiban perpajakannya.

Di sisi lain, hasil penelitian yang menunjukkan bahwa reputasi perusahaan tidak memoderasi hubungan antara *corporate social responsibility* dan *tax avoidance* mengindikasi bahwa tinggi maupun rendah reputasi perusahaan tidak memberikan dampak yang berarti dalam memperkuat ataupun memperlemah pengaruh *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Bagi manajemen perusahaan, hasil ini memberikan pemahaman bahwa keputusan terkait kebijakan perpajakan lebih banyak dipengaruhi oleh faktor-faktor internal organisasi yang bersifat langsung dan terukur. Bagi para investor

dan pemangku kepentingan, kondisi ini mengisyaratkan perlunya kehati-hatian dalam menggunakan reputasi perusahaan sebagai indikator tunggal untuk menilai perilaku perpajakan suatu perusahaan.

5.3. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini relatif terbatas, hanya mencakup perusahaan yang masuk ke dalam *corporate award image* dan tidak semua perusahaan yang masuk *corporate award image* menggunakan standar GRI 2021, serta adanya kemungkinan subjektivitas peneliti dalam proses penilaian pengungkapaan *corporate social responsibility* berdasarkan standar GRI 2021.

5.4. Saran

Berdasarkan keterbatasan tersebut, terdapat beberapa saran yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya. Penelitian mendatang disarankan untuk memperluas cakupan sampel dengan tidak hanya terbatas pada perusahaan-perusahaan yang masuk ke dalam daftar *Corporate Image Award* dan penelitian selanjutnya dapat menggunakan pedoman penilaian yang lebih rinci dan terstruktur untuk meminimalkan perbedaan interpretasi dalam penilaian pengungkapan *corporate social responsibility*.

DAFTAR PUSTAKA

Chariri, A., & Ghozali, I. (2014). Teori Akuntansi. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Doorley, J., & Garcia, H. F. (2007). Reputation Management: The Key to Successful Public Relations and Corporate Communication. Routledge.

Fahmi, I. (2012). Analisis Kinerja Keuangan. Alfabet.

Frontier Group. (2023). Corporate Image Award – Indonesia's Most Admired Companies. https://frontier.co.id/

Gerged, A. M., Kehbuma, K. M., & Beddewela, E. S. (2024). Corporate social responsibility disclosure and corporate social irresponsibility in emerging economies: Does institutional quality matter? Business Ethics, the Environment and Responsibility, 34(3), 852–870. https://doi.org/10.1111/beer.12683

Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Globalwitness. (2019). Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/

GRI, S. (2021). GRI 1 - Landasan 2021 - Indonesian. Gri Standards, 1–42. www.globalreporting.org

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. Journal of Accounting and Economics, 50(2–3), 127–178. https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002

Hartono, J. (2016). Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (6th ed.). BPFE YOGYAKARTA.

Hidayat, F. achmad, & Novita, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. Owner, 7(3), 2555–2565. https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1521

Hidayat, W. W. (2024). Indikasi Kesulitan Keuangan (Financial Distress). PT. Pena Persada Kerta Utama.

Honey, G. (2009). A short Guide to Reputation Risk. Routledge.

Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit , Corporate Social Responsibility , Dan. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, 9(1), 39–46. https://www.journal.unpas.ac.id/index.php/jrak/article/view/366%0A%0A

Kotler, H., & Lee, N. (2005). Corporate Social Responsibility: Doing the Most Good for Your Company and Your Cause. Johny Wiley & Sons.

Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 31, N. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006

Lee, J., Kim, S., & Kim, E. (2021). Designation as the most admired firms to the sustainable management of taxes: Evidence from south korea. Sustainability (Switzerland), 13(14), 1–17. https://doi.org/10.3390/su13147994

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, and Sales Growth on Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Trisakti, 7(1), 127–138.

Nurlaely, H., & Dewi, R. R. (2023). Pengaruh Pengungkapan Corporate Governance, Environmental Social Governance, Environmental Uncertainty dan Corporate Reputation Terhadap Tax Avoidance. Edunomika, Vol.08,No.

Pertiwi, A. (2024). Pengaruh DER , ROA , Company Size dan Audit Committee terhadap Tax Avoidance. Jurnal Keuangan Dan Perbankan Syariah (JKUBS), 3(1).

Putra, R., & Yanti, H. (2025). Pengaruh Tata Kelola Sosial Lingkungan , Ketidakpastian Lingkungan , dan Reputasi Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah, 4(3), 871–886.

Putra, W. eka, Safelia, N., Tiswiyanti, W., & Olimsar, F. (2022). Corporate Social Responsibility & Tax Avoidance (Perspektif Perusahaan Syariah). Adab.

Ramli, R., & Jayanti, R. D. (2025). Peran Moderasi Good Corporate Governance dalam Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan The Moderating Role of Good Corporate Governance in the Effect of Corporate Social Responsibility D. 22(4), 424–431.

Solihin, I. (2009). Corporate social responsibility: from charity to sustainability. Salemba Empat.

Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. Academy of Management Review, 20(3), 571–610. https://doi.org/10.5465/amr.1995.9508080331

Sukamulja, S. (2022). Analsiis Laporan Keuangan: sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi (Revisi). ANDI.

Suprianto, E. (2013). Hukum Pajak Indonesia. Graha Ilmu.

Undang-Undang (UU) Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. (2007).

Velte, P. (2026). Corporate Social Responsibility (CSR) and Tax Avoidance: A Literature Review on Contextual Factors. Sustainable Development, 1–19. https://doi.org/10.1002/sd.70812

Widarti, A. (2021). ANALISIS DEBT to EQUITY RATIO (DER), DEBT to ASSETS RATIO (DAR) dan CURRENT RATIO (CR) TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN (Studi Pada Perusahaan Otomotif dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019).

LAMPIRAN

KODE	Nama Perusahaan	TAHUN	CSR	RP	ROA	DER	SIZE	TA
ICBP	PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	2022	0.66	61.48	0.05	1.01	32.38	0.24
		2023	0.66	57.78	0.07	0.92	32.41	0.26
		2024	0.67	53.88	0.07	0.88	32.47	0.23
		2025	0.58	57.23	0.08	0.84	32.54	0.22
GOOD	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	2022	0.64	20.40	0.07	1.19	29.62	0.23
		2023	0.74	21.20	0.08	0.90	29.64	0.23
		2025	0.82	20.85	0.08	1.14	29.87	0.21
MYOR	PT Mayora Indah Tbk	2023	0.62	14.94	0.14	0.56	30.80	0.21
		2025	0.67	18.97	0.09	0.71	31.08	0.20
SIDO	PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	2022	0.59	56.73	0.27	0.16	29.04	0.22
		2023	0.63	56.18	0.24	0.15	28.99	0.22
		2024	0.82	54.15	0.30	0.13	29.00	0.23
ULTJ	PT Ultrajaya Milk Industry Tbk	2024	0.37	23.36	0.14	0.14	29.65	0.23
		2025	0.36	22.00	0.15	0.11	29.77	0.22
AMRT	PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk	2023	0.60	45.20	0.10	1.18	31.17	0.19
		2024	0.60	36.25	0.08	1.19	31.29	0.20
		2025	0.59	40.82	0.08	1.20	31.38	0.19
ACES	PT Aspirasi Hidup Indonesia Tbk	2023	0.43	76.10	0.10	0.25	29.69	0.20
		2024	0.49	47.93	0.11	0.26	29.73	0.18
		2025	0.50	59.50	0.08	0.29	29.77	0.17
PRDA	PT Prodia Widyahusada Tbk	2022	0.68	44.73	0.14	0.16	28.61	0.21
		2023	0.93	44.80	0.10	0.15	28.63	0.24
		2024	0.91	45.72	0.10	0.14	28.68	0.21
		2025	0.80	40.92	0.08	0.13	28.62	0.22
TLKM	PT Telkom Indonesia Tbk	2022	0.51	31.84	0.10	0.84	33.25	0.24
		2023	0.54	42.84	0.11	0.83	33.29	0.21
		2024	0.66	74.68	0.10	0.84	33.33	0.22
		2025	0.62	87.05	0.09	0.91	33.29	0.21
LINK	PT Link Net	2022	0.48	38.34	0.02	1.34	30.09	0.27
ISAT	PT Indosat Tbk	2025	0.62	27.28	0.05	2.00	32.00	0.20
AUTO	PT Astra Otoparts Tbk	2024	0.68	64.68	0.10	0.35	30.68	0.12
SMSM	PT Selamat Sempurna Tbk	2022	0.35	10.73	0.21	0.32	29.11	0.20
		2023	0.47	17.35	0.23	0.26	29.16	0.20
		2024	0.47	15.65	0.23	0.26	29.23	0.20
		2025	0.51	16.58	0.24	0.20	29.27	0.20
JSMR	PT Jasa Marga (Persero) Tbk	2025	0.59	78.56	0.03	1.57	32.71	0.24
TGKA	PT Tigaraksa Satria Tbk	2025	0.49	8.98	0.07	1.31	29.35	0.19
UNTR	PT United Tractors Tbk	2022	0.39	27.00	0.16	0.57	32.58	0.22
		2023	0.42	30.94	0.14	0.08	32.67	0.23

		2024	0.49	25.78	0.12	0.73	32.76	0.22
		2025	0.87	32.54	0.09	0.72	32.81	0.25
EPMT	PT Enseval Putera Megatrading Tbk	2022	0.57	47.64	0.08	0.46	29.97	0.23
		2023	0.61	46.86	0.06	0.50	30.03	0.23
		2024	0.67	41.50	0.07	0.52	30.07	0.23
		2025	0.71	41.48	0.06	0.67	30.21	0.23
PGAS	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	2022	0.48	16.56	0.06	1.09	32.36	0.26
		2023	0.82	17.72	0.06	0.86	32.26	0.28
		2024	0.93	11.67	0.07	0.75	32.27	0.24
PTBA	PT Bukit Asam Tbk	2022	0.97	37.36	0.28	0.57	31.45	0.21
		2023	0.97	32.66	0.16	0.80	31.29	0.23
		2024	0.97	32.08	0.12	0.85	31.36	0.18
		2025	0.97	34.19	0.07	0.94	31.41	0.22
ADRO	PT Adaro Energy Tbk	2023	0.73	25.10	0.18	0.41	32.71	0.20
		2024	0.85	21.56	0.23	0.25	32.31	0.21
		2025	0.54	18.58	0.07	0.36	32.36	0.20
BYAN	PT Bayan Resources Tbk	2024	0.74	21.65	0.27	0.52	31.67	0.22
		2025	0.72	17.05	0.23	0.25	31.67	0.23
ITMG	PT Indo Tambangraya Megah Tbk	2021	0.68	17.64	0.29	0.39	30.80	0.24
		2023	0.97	12.16	0.23	0.22	31.15	0.22
BUMI	PT Bumi Resources Tbk	2024	0.78	9.29	0.02	0.45	31.84	0.23
		2025	0.79	9.96	0.03	0.46	31.88	0.31
AALI	PT Astra Agro Lestari Tbk	2022	0.74	43.84	0.06	0.32	31.01	0.26
		2023	0.77	50.40	0.04	0.28	30.99	0.27
		2024	0.77	37.59	0.04	0.19	30.99	0.31
		2025	0.73	36.43	0.06	0.11	30.93	0.31
SGRO	PT Sampoerna Agro Tbk	2022	0.85	36.08	0.10	0.96	29.96	0.26
SMAR	PT Sinar Mas Agro Resources and Technology Tbk	2022	0.86	23.42	0.13	1.21	31.38	0.19
		2024	0.79	35.32	0.03	1.28	31.45	0.19
LSIP	PT PP London Sumatra Indonesia Tbk	2022	0.55	5.36	0.08	0.14	30.15	0.19
		2023	0.49	10.32	0.06	0.10	30.16	0.17
		2024	0.54	6.51	0.11	0.09	30.26	0.17
		2025	0.68	8.45	0.12	0.11	30.37	0.17
SIMP	PT Salim Ivomas Pratama Tbk	2024	0.53	34.66	0.06	0.55	31.25	0.27
		2025	0.54	37.26	0.07	0.56	31.35	0.25
SSMS	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	2024	0.89	6.48	0.07	0.26	30.11	0.31
		2025	0.89	4.18	0.10	0.20	30.24	0.28
DSNG	PT Dharma Satya Nusantara Tbk	2024	0.79	2.01	0.07	0.76	30.49	0.30
		2025	0.87	2.41	0.10	0.51	30.50	0.27
TAPG	PT Triputra Agro Persada Tbk	2024	0.80	1.10	0.23	0.27	30.29	0.18
		2025	0.76	2.25	0.26	0.26	30.32	0.18
KLBF	PT Kalbe Farma Tbk	2021	0.50	41.74	0.13	0.21	30.88	0.22

		2022	0.69	59.98	0.13	0.23	30.94	0.23
		2023	0.74	49.70	0.10	0.17	30.93	0.23
		2024	0.74	44.07	0.11	0.20	31.01	0.23
		2025	0.77	45.55	0.12	0.24	31.06	0.22
SMGR	PT Semen Indonesia (Persero) Tbk	2022	0.64	48.10	0.03	0.70	32.05	0.24
		2023	0.68	49.12	0.03	0.67	32.04	0.31
		2024	0.83	35.53	0.01	0.55	31.98	0.38
INTP	PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	2021	0.67	34.38	0.07	0.27	30.89	0.20
		2022	0.68	42.48	0.07	0.31	30.88	0.20
		2023	0.75	44.44	0.07	0.41	31.02	0.19
		2024	0.77	45.32	0.07	0.38	31.05	0.19
		2025	0.82	41.90	0.07	0.37	31.09	0.18
SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	2023	0.76	14.02	0.04	0.78	30.73	0.27
		2024	0.77	10.43	0.04	0.63	30.68	0.27
SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	2022	0.46	2.46	0.02	0.69	29.28	0.18
		2023	0.60	3.16	0.03	0.54	29.21	0.25
		2024	0.57	1.75	0.03	0.50	29.22	0.25
		2025	0.60	2.43	0.04	0.40	29.19	0.27
WTON	PT Wijaya Karya Beton Tbk	2024	0.84	42.45	0.01	0.95	29.60	0.27
BIRD	PT Blue Bird Tbk	2023	0.62	19.28	0.06	0.35	29.66	0.22
		2024	0.59	17.94	0.07	0.41	29.76	0.22
		2025	0.60	18.16	0.07	0.53	29.90	0.22
MIKA	PT Mitra Keluarga Karya Sehat Tbk	2022	0.82	44.50	0.16	0.13	29.57	0.21
		2023	0.74	38.48	0.14	0.11	29.62	0.21
		2025	0.75	32.55	0.16	0.13	29.86	0.21
SILO	PT Siloam International Hospitals Tbk	2022	0.60	32.95	0.07	0.37	29.90	0.28
		2023	0.49	36.68	0.11	0.37	30.03	0.25
		2024	0.72	35.00	0.07	0.62	30.29	0.30
		2025	0.71	42.30	0.08	0.46	30.31	0.25
ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk	2024	0.46	20.32	0.04	1.78	29.68	0.23
		2025	0.47	21.04	0.07	1.65	29.77	0.22
MERK	PT Merck Tbk	2022	0.57	5.82	0.17	0.37	27.67	0.24
		2023	0.54	4.68	0.19	0.20	27.59	0.12
		2024	0.56	6.48	0.16	0.19	27.59	0.21
		2025	0.55	8.04	0.19	0.30	27.87	0.26
SCMA	PT Sinar Cemaramas Abadi	2025	0.56	21.24	0.08	0.29	29.91	0.26
CNMA	PT Nusantara Sejahtera Raya Tbk	2024	0.39	40.60	0.12	0.52	29.58	0.20
		2025	0.46	39.34	0.12	0.56	29.54	0.21
GJTL	PT Gajah Tunggal Tbk	2025	0.52	40.48	0.06	1.07	30.71	0.24