

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan anugerah-Nya, peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH PENGUNGKAPAN LAPORAN KEBERLANJUTAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MODERASI *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*: ERA SEBELUM DAN SAAT COVID-19” dengan tepat waktu. Adapun tujuan dari skripsi ini ditujukan sebagai salah satu syarat akademik bagi peneliti dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pelita Harapan.

Penulisan skripsi berisikan pembahasan peneliti dalam meneliti hubungan pengungkapan pada laporan keberlanjutan terhadap tingkat agresivitas pajak perusahaan, terutama dalam melihat kondisi sebelum dan selama COVID-19 dengan adanya peran *Good Corporate Governance* yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan tersebut. Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi terdapat ketidaksempurnaan, baik dalam isi maupun sistematika penulisan. Setiap tantangan serta hambatan selama proses penulisan skripsi dapat teratasi dengan baik melalui bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang berkontribusi dalam setiap proses penyelesaian skripsi, yaitu:

1. Tuhan Yesus Kristus, dengan kasih-Nya yang selalu memampukan dan memberikan kekuatan bagi peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Orang tua dari peneliti, yaitu Papi Tommy Wijaya dan Mami Sri Meiliana Yoso, yang selalu mendukung, memotivasi dan senantiasa mendoakan peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
3. Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, M. B.A., Ph. D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP., selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan dosen pembimbing yang telah mengajarkan peneliti untuk selalu menumbuhkan rasa ingin tahu untuk belajar serta dengan kesabaran dan ketenangan dalam menghadapi berbagai situasi sulit selama perkuliahan dan pengerjaan skripsi. Peneliti belajar dan termotivasi dari Ibu Wijaya untuk selalu memiliki dedikasi tinggi atas setiap hal yang disenangi dan dapat digeluti dengan sungguh-sungguh.
5. Ibu Elfina Astrella Sambuaga, S. E., M. S. Ak., selaku Wakil Kepala Program Studi Akuntansi yang telah menjadi dosen pengajar dan rekan berbagi keluh kesah bagi peneliti selama menjalani perkuliahan ini. Peneliti selalu diberikan penguatan melalui kata-kata inspiratif yang membuka hati dan pikiran peneliti dalam mengambil keputusan, terutama dalam perihal akademik, pendidikan, dan karir.

6. Bapak Dr. Partogian Sormin, Ak., M.M., CPMA, selaku Pembimbing Akademik yang telah membina peneliti selama menjalani perkuliahan dan mengingatkan peneliti untuk terus memiliki sikap rendah hati.
7. Ibu Hanna Wijaya, S. E., M. M. dan Ibu Melinda Haryanto, S. E., M. M., Ak., CA, CSRA selaku Wakil Kepala Program Studi Akuntansi pada periode sebelumnya yang dengan sabar menangani berbagai kegiatan sehubungan dengan mahasiswa sekaligus sebagai dosen pengajar.
8. Bapak Dr. Antonius Herusetya, Ak. CA, M. M., selaku dosen pengajar mata kuliah Metodologi Penelitian Akuntansi yang telah berkontribusi dalam memberikan saran bagi peneliti dalam mengembangkan model empiris penelitian dan pengolahan data dalam penelitian ini. Terima kasih atas kesabaran dan waktu yang telah Bapak luangkan disamping adanya keperluan untuk membimbing skripsi mahasiswa lainnya.
9. Ibu Herlina Lusmeida, S. E., M. M., Ak., CA. selaku dosen pengajar dari konsentrasi Akuntansi Manajerial, sekaligus pembina bagi peneliti dalam mengikuti program sertifikasi CIMA yang telah memotivasi penulis untuk terus belajar dan berdoa dalam mengikuti segala kegiatan. Saya juga berterima kasih kepada Ibu yang telah mempercayakan saya untuk membawakan berbagai acara *webinar* yang diadakan oleh Program Studi Akuntansi.

10. Bapak/Ibu Dosen Pengajar dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta *Faculty of Liberal Arts* yang telah memberikan wawasan baik dari sisi akademis dan holistik selama masa perkuliahan peneliti.
11. Seluruh staff dan karyawan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis, diantaranya adalah Ibu Shadia Marcella Sharon, S. E. yang sebelumnya telah menjadi staff administrasi dan Ibu Dinda Alviona Putri selaku staff administrasi yang telah membantu penulis dalam kepengurusan hal administrasi perkuliahan.
12. Suryanti Ayuri, S. E. dan Esteti Handayani Hia, S. E. selaku asisten laboratorium akuntansi yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk terlibat dalam pengajaran pada berbagai mata kuliah Akuntansi.
13. Bapak Dwi Putra Widiyanto selaku *Country Manager*, Bapak Akalangka De Zoysa selaku *Learning Partner*, dan Ibu Silvana dari CIMA yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti untuk mengikuti program sertifikasi selama pengerjaan skripsi berlangsung.
14. Ibu-Ibu rekan kerja dari Grup *Risk Management – Operational Risk*, PT Bank DBS Indonesia, yaitu kepada Ibu Maria, Ibu Shiane, Ibu Ulina, Ibu Nancy, dan Ibu Ellen atas ketulusan hati dan keterbukaan dalam memberikan kesempatan bagi peneliti untuk menjadi bagian dari tim dalam kegiatan magang sembari dalam melakukan pengerjaan skripsi.

15. Rekan-rekan kerja dari Dots Board Game Café yang telah dengan pengertian memberikan kesempatan bagi peneliti untuk memiliki kerja paruh waktu disamping kegiatan peneliti dalam pengerjaan skripsi, mengikuti program magang dan program sertifikasi.
16. Rekan mahasiswa dari konsentrasi Akuntansi Manajerial Angkatan 2018, yaitu Ivonne Agustina Boediono, Violin Meidy Theresia, dan William Axel atas kesabaran dan kerjasama yang kompak selama mengerjakan tugas kelompok dan dalam pengumpulan data skripsi.
17. Rekan mahasiswa lain dari Angkatan 2018, yaitu Evelyn Clarissa, Hana Wijaya, Juan Adhitya Fatah, Jessica Tanoto, Jean Amelia Callista, Gabriella Filicia Gunawan, Jennifer Chen, dan rekan-rekan lainnya yang telah menjadi teman bagi peneliti selama berlangsungnya perkuliahan.
18. Para kakak kelas dari Angkatan 2016 dan 2017, yaitu Gilda Anindita Puteri, Elisabeth Satya Audi, Devina Rizky Amalia, Redilla Wisman, Shania Ariestia, Sri Rembulan Iskandar, Bryan Jonathan Purnama, Michael Ananda Kurniawan, Jonathan Ferle, Mien Mien, Jeanne Amorita Roesli, Chan Ka Hing, Mikhael Evan, Hans Aditya Sutanto, Timothy Christianto, Sherika Anastasia, Devi Silviana, dan kakak kelas lainnya yang telah membantu dan mendukung peneliti dalam perihal akademik, kegiatan lomba, dan penyusunan skripsi selama perkuliahan.

19. Rekan mahasiswa dari Angkatan 2019 dan 2020 yang bersama peneliti mengikuti berbagai kepanitiaan atau kegiatan akademik dan perlombaan, serta secara aktif mengikuti pembelajaran meskipun belum berkesempatan untuk bertemu secara langsung pada perkuliahan tatap muka.
20. Rekan-rekan Ambassadors of UPH 2020 yang telah mendukung peneliti untuk aktif dalam program non-akademik dan telah menjadi teman yang positif dalam berbagi cerita.
21. Rekan-rekan dari Pelita Harapan Photography Club (PHPC) yang telah membangun hubungan baik dalam komunitas fotografi UPH.
22. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu.

Dengan berbagai kekurangan dan keterbatasan yang terdapat dalam penulisan skripsi, peneliti menghargai segala kritik dan saran dari pembaca. Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi para pembaca yang tidak terbatas pada rekan-rekan dari Program Studi Akuntansi, Universitas Pelita Harapan.

Jakarta, 19 November 2021

Peneliti

DAFTAR ISI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
1.5 Batasan Masalah	19
1.6 Sistematika Penulisan.....	20
BAB II. LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	22
2.1 Definisi Konsep.....	22
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	22
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	26
2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	31
2.1.4 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	34
2.1.5 Implikasi Pandemi <i>Coronavirus Disease 2019 (COVID-19)</i>.....	37
2.1.6 Pelaporan Keberlanjutan (<i>Sustainability Reporting</i>)	39
2.1.7 Praktik Perpajakan di Indonesia.....	54
2.1.8 <i>Good Corporate Governance</i>	59
2.2 Telaah Literatur.....	65
2.3 Kerangka Pemikiran	80

2.4 Pengembangan Hipotesis.....	81
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak pada Masa Sebelum COVID-19.....	81
2.4.2 Pengaruh Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak pada Masa COVID-19	83
2.4.3 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> dalam memoderasi hubungan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak pada Masa Sebelum COVID-19	87
2.4.4 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> dalam memoderasi hubungan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak pada Masa COVID-19	88
BAB III. METODE PENELITIAN	91
3.1 Populasi, Sampel, Sumber Data.....	91
3.1.1 Populasi.....	91
3.1.2 Sampel.....	91
3.1.3 Sumber Data.....	93
3.2 Teknik Pengumpulan Data	93
3.3 Model Empiris Penelitian.....	94
3.4 Definisi Variabel Operasional.....	96
3.4.1 Variabel Dependen.....	97
3.4.2 Variabel Independen.....	99
3.4.3 Variabel Moderasi.....	100
3.4.4 Variabel Kontrol	106
3.5 Metode Analisis Data	113
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	114
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	114
3.5.3 Uji Hipotesis	120
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	122
4.1 Objek Penelitian.....	122
4.2 Hasil Penelitian.....	123
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	123
4.2.2 Analisis Korelasi.....	131
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	134

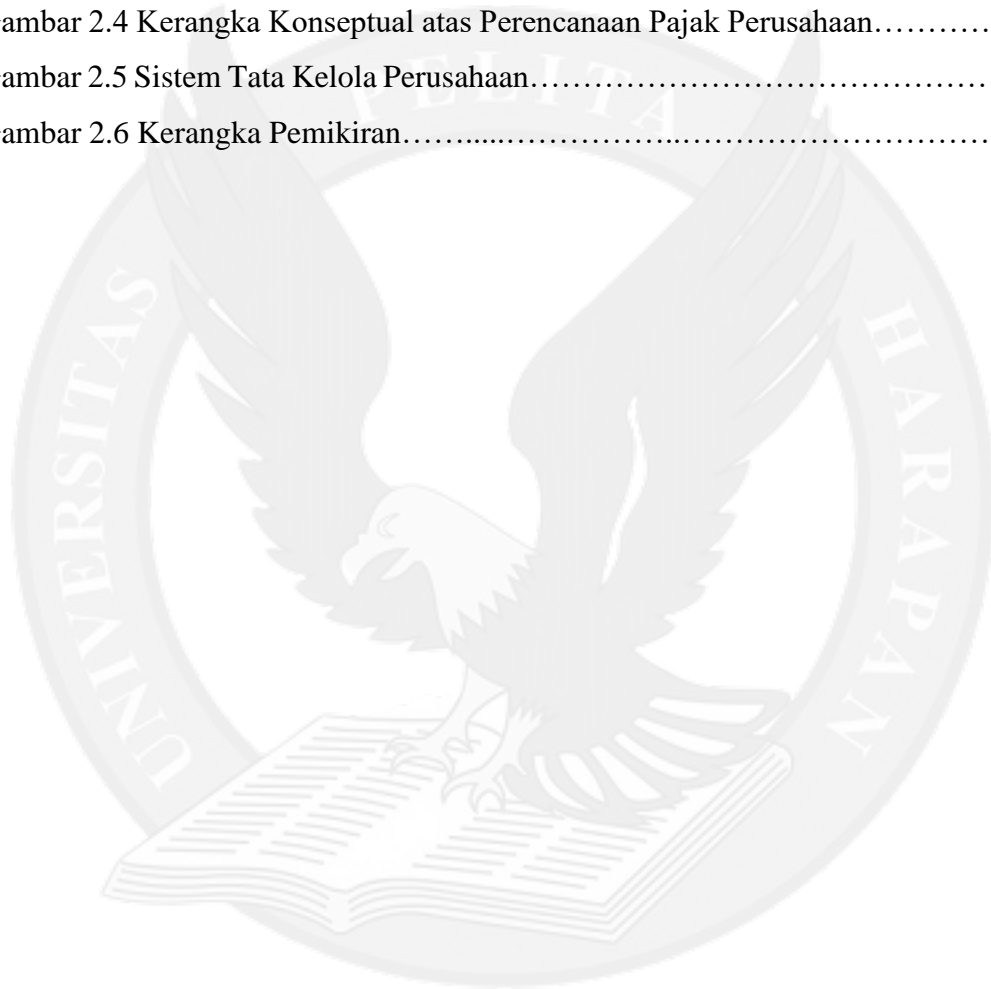
4.2.4 Hasil Pengujian Model Regresi Linier Berganda	143
4.3 Pembahasan Hasil	150
4.3.1 Variabel Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak Sebelum COVID-19	150
4.3.2 Variabel Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak Saat COVID-19	155
4.3.3 Variabel <i>Good Corporate Governance</i> dalam Memperkuat Hubungan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak Sebelum COVID-19	159
4.3.4 Variabel <i>Good Corporate Governance</i> dalam Semakin Memperkuat Hubungan Pengungkapan Laporan Keberlanjutan terhadap Agresivitas Pajak Saat COVID-19	163
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	167
5.1 Simpulan	167
5.2 Implikasi Hasil Penelitian	173
5.3 Keterbatasan	176
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya	177
DAFTAR PUSTAKA	180
LAMPIRAN A	xviii
LAMPIRAN B	xxii
LAMPIRAN C	xxiv
LAMPIRAN D	xxviii
LAMPIRAN E	xxxviii

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pertumbuhan Perekonomian Indonesia Tahun 2020.....	1
Tabel 1.2 Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2020.....	4
Tabel 1.3 Perbandingan Rasio Pajak Negara ASEAN Tahun 2018-2019.....	6
Tabel 1.4 Peringkat Kerugian Pajak Tahunan Akibat Penghindaran Pajak Badan (Korporasi) pada Negara ASEAN per November 2020.....	7
Tabel 2.1 Telaah Literatur.....	65
Tabel 3.1 Deskripsi Variabel.....	95
Tabel 3.2 Proksi atas Agresivitas Pajak.....	97
Tabel 3.3 Elemen Indeks <i>Corporate Governance</i> (ICGI).....	101
Tabel 4.1 Rincian Penarikan Sampel Sesuai Kriteria Penelitian.....	122
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	124
Tabel 4.3 Hasil Analisis Korelasi.....	132
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Shapiro Wilk.....	134
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas VIF Terhadap Model 1.....	137
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas VIF Terhadap Model 2.....	138
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji <i>White</i> Terhadap Model 1.....	140
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji <i>White</i> Terhadap Model 2.....	141
Tabel 4.9 Hasil Uji Model Regresi 1.....	143
Tabel 4.10 Hasil Uji Model Regresi 2.....	144
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	147

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tipologi Pemangku Kepentingan.....	29
Gambar 2.2 Kerangka <i>Triple Bottom Line</i>	44
Gambar 2.3 Piramida <i>Corporate Social Responsibility</i>	47
Gambar 2.4 Kerangka Konseptual atas Perencanaan Pajak Perusahaan.....	57
Gambar 2.5 Sistem Tata Kelola Perusahaan.....	61
Gambar 2.6 Kerangka Pemikiran.....	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. Contoh Kasus Penghindaran Pajak di Indonesia Berdasarkan Sektor Industri.....	xix
Lampiran B. Hasil Pengembangan Klasifikasi Tipe Industri oleh Deegan & Newson (2002).....	xxiii
Lampiran C. Daftar Sampel Penelitian.....	xxv
Lampiran D. Indikator <i>GRI Standards</i>	xxix
Lampiran E. Hasil Output STATA versi 15.....	xxxviii

