



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021

SKRIPSI

Farhani Alya Muslimah

1902015082

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2023



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021

SKRIPSI

Farhani Alya Muslimah

1902015082

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-202”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

Jakarta, 4 Juli 2023

(Farhani Alya Muslimah)
NIM. 1902015082

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)
DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC
INDEX 70 (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT
PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021**


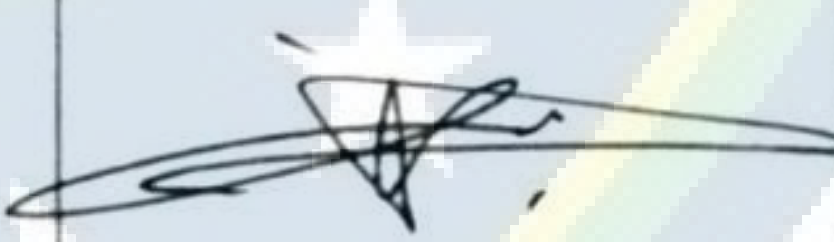
NAMA : **FARHANI ALYA MUSLIMAH**

NIM : **1902015082**

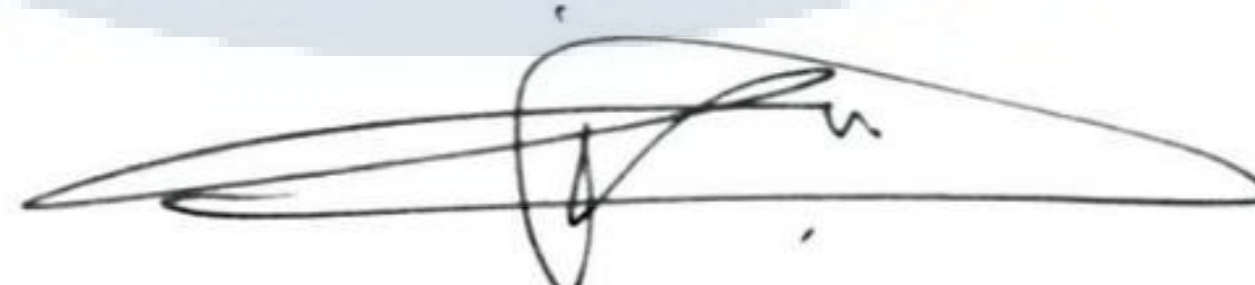
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2022/2023**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si.	
Pembimbing II	Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)* DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70)* SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021

Yang disusun oleh:
Farhani Alya Muslimah
1902015082

telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata - satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Pada tanggal: 05 Agustus 2023

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CA.)

Anggota :

(Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Farhani Alya Muslimah
NIM : 1902015082
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

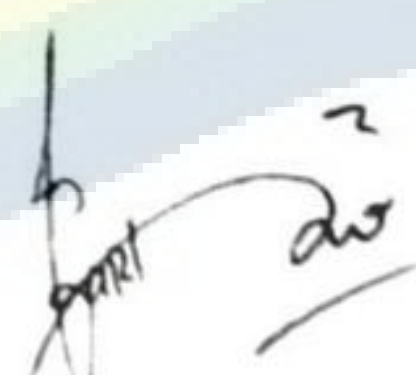
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA Hak Bebas **Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

"PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021"

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 4 Juli 2023
Saya menyatakan,


(Farhani Alya Muslimah)
NIM 1902015082

ABSTRAK

Farhani Alya Muslimah (1902015082)

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI *JAKARTA ISLAMIC INDEX 70* (JII70) SEBELUM DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19 PERIODE 2018-2021

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2023. Jakarta

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Political Connection*, *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen Dan Pandemi Covid-19

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Political Connection* (X1), *Corporate Social Responsibility* (X2) dan Kompensasi Manajemen (X3) terhadap Agresivitas Pajak (Y) sebelum dan pada saat pandemi covid-19.

Variabel yang diteliti adalah *Political Connection*, *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen sebagai variabel bebas dan Agresivitas Pajak sebagai variabel terikat. Populasi sampel yaitu perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) sebelum dan pada saat pandemi covid-19. Sampel yang digunakan sebanyak 54 sampel sebelum pandemi dan 80 sampel pada saat pandemi. Data diolah menggunakan aplikasi STATA MP 17.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Political Connection* dan CSR tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak sebelum dan pada saat pandemi covid-19. Namun hasil berbeda ditunjukkan oleh Kompensasi Manajemen yang berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak sebelum dan pada saat pandemi covid-19. *Political Connection*, *Corporate Social Responsibility* dan Kompensasi Manajemen berpengaruh simultan terhadap Agresivitas Pajak baik sebelum dan pada saat pandemi covid-19. Besarnya *Adjusted R-Square* sebelum pandemi 14,43% dan pada saat pandemi hanya 9,02% yang sisanya dipengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian ini.

Oleh karena itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel independen lain dan memperbanyak sampel yang digunakan untuk memperoleh keakuratan hasil yang dapat menggambarkan kondisi sesungguhnya.

ABSTRACT

Farhani Alya Muslimah (1902015082)

THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) AND MANAGEMENT COMPENSATION ON TAX AGGRESSIVENESS ON COMPANIES REGISTERED IN THE JAKARTA ISLAMIC INDEX 70 (JII70) BEFORE AND DURING THE COVID-19 PANDEMIC FOR THE 2018-2021 PERIOD

The Thesis of Bachelor Degree Program Major. Economical and Business Faculty, University of Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2023. Jakarta

Keyword: Tax Aggressiveness, Political Connection, Corporate Social Responsibility, Management Compensation and The Covid-19 Pandemic.

This study aims to examine the impact of Political Connection (X1), Corporate Social Responsibility (X2), and Management Compensation (X3) on Tax Aggressiveness (Y) before and during the Covid-19 pandemic.

The variables used are Political Connection, Corporate Social Responsibility, Management Compensation as the independent variable, and Tax Aggressiveness as the dependent variable. The sample population is a company registered at Jakarta Islamic Index 70 (JII70) before and during the Covid-19 pandemic. The samples used were 54 samples before the pandemic and 80 samples during the pandemic. Data is processed using the application STATA MP 17.

The results showed that Political Connection and CSR insignificantly on Tax Aggressiveness before and during the Covid-19 pandemic. However, different results showed that Management Compensation was significant in Tax Aggressiveness before and during the Covid-19 pandemic. Political Connection, Corporate Social Responsibility, and Management Compensation simultaneously affect Tax Aggressiveness before and during the Covid-19 pandemic. The amount of Adjusted R-Square before the pandemic was 14.43%, while during the pandemic, it was 9,02%, and the rest was affected by other variables outside this study.

Therefore, further research while recommended to add other independent variables and increase the sample used to obtain the accuracy of the results that can describe the actual conditions.

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala serta sholawat dan salam dicurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Salallahu'alaihi Wasalam beserta keluarga dan para sahabatnya. Berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Political Connection*, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Kompensasi Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) Periode 2018-2021”**. Skripsi menjadi syarat kelulusan, dalam menyusun skripsi penulis memperoleh bantuan dan dukungan dari sejumlah pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin Sanmiharja S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
7. Ibu Dewi Pudji Rahayu, SE., M.Si., selaku Kepala Program Studi D3 Perpajakan dan D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA, juga selaku dosen pembimbing I yang

telah meluangkan waktu serta tenaganya untuk membantu dan membimbing penulis selama penyusunan skripsi dengan memberikan saran dan arahan.

8. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA, juga selaku dosen pembimbing II skripsi yang telah meluangkan waktu serta tenaganya untuk membantu dan membimbing penulis selama penyusunan skripsi dengan memberikan saran dan arahan.
9. Kepada kedua orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan seta doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Untuk om dan tante tersayang yang telah memberikan dukungan baik secara langsung dan tidak langsung.
11. Temanku tercinta Susi Susanti yang telah memberikan dukungan serta sebagai partner dan *support system* terbaik selama perkuliahan.
12. Annisa dan Aisah yang telah memberikan dukungan serta menjadi partner terbaik selama penyusunan skripsi.
13. Putri Dika, Laila, Qoria, Fadila, Alisia yang telah mengisi hari-hari selama perkuliahan.
14. Serta untuk seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan sebagai sarana penambah ilmu pengetahuan.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullati Wabarakatuh.

Jakarta,

2023

Penulis

Farhani Alya Muslimah
NIM. 1902015082

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Permasalahan.....	8
<i>1.2.1 Identifikasi Masalah.....</i>	<i>8</i>
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	<i>9</i>
<i>1.2.3 Perumusan Masalah.....</i>	<i>9</i>
1.2 Tujuan Penelitian	10
1. 3 Manfaat Penelitian.....	11
<i>1.4.1 Manfaat Secara Akademis</i>	<i>11</i>
<i>1.4.2 Manfaat Secara Praktis</i>	<i>12</i>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2. 1 Gambaran Penelitian Terdahulu	13
2. 2 Telaah Pustaka.....	25

2.2.1 <i>Agency Theory/Teori Keagenan</i>	25
2.2.2 <i>Teori Legitimasi</i>	26
2.2.3 <i>Agresivitas Pajak</i>	27
2.2.4 <i>Political Connection/Koneksi Politik</i>	29
2.2.6 <i>Kompensasi Manajemen</i>	33
2. 3 Rumusan Hipotesis	35
2.4.1 <i>Pengaruh Political Connection Terhadap Agresivitas Pajak</i>	35
2.4.2 <i>Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak</i>	35
2.4.3 <i>Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak</i>	36
2. 4 Kerangka Pemikiran Teoritis	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3. 1 Metode Penelitian	40
3. 2 Operasional Variabel	40
3.2.1 <i>Variabel Dependen</i>	40
3.2.2 <i>Variabel Independen</i>	41
3.2.3 <i>Variabel Kontrol</i>	42
3. 3 Populasi dan Sampel.....	46
3.3.1 <i>Populasi Penelitian</i>	46
3.3.2 <i>Sampel Penelitian</i>	47
3. 4 Teknik Pengumpulan Data.....	51
3. 5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	52
3.5.1 <i>Analisis Deskriptif</i>	52
3.5.2 <i>Estimasi Model Regresi Data Panel</i>	52
3.5.3 <i>Asumsi Klasik</i>	55
3.5.4 <i>Analisis Regresi Berganda Data Panel</i>	57

3.5.5 Pengujian Hipotesis	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	60
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	61
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	61
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....	62
4.2 Data Perusahaan.....	74
4.2.1 Agresivitas Pajak	74
4.2.2 Political Connection.....	81
4.2.3 Corporate Social Responsibility	88
4.2.4 Kompensasi Manajemen.....	96
4.3 Hasil dan Pembahasan.....	104
4.3.1 Analisis Deskriptif.....	104
4.3.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	107
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	111
4.3.4 Analisis Regresi Berganda Data Panel.....	114
4.3.5 Uji Hipotesis	119
4.4 Interpretasi.....	126
4.4.1 Pengaruh Political Connection Terhadap Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021.....	127
4.4.2 Pengaruh CSR Terhadap Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021	128
4.4.3 Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021.....	130

4.4.4 Pengaruh Political Connection, CSR, Kompensasi Manajemen, Leverage dan ROA Terhadap Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021	132
4.4.5 Koefisien Determinasi (R^2) Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021	132
4.4.6 Pengaruh Variabel Kontrol Leverage Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19.....	133
4.4.7 Pengaruh Variabel Kontrol ROA Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19.....	135
BAB V PENUTUP	137
5.1 Kesimpulan.....	137
5.2 Saran-saran... ..	143
DAFTAR PUSTAKA.....	146
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
2	Definisi Operasional Variabel.....	43
3	Kriteria Sampel	48
4	Daftar Sampel Perusahaan <i>Jakarta Islamic Index 70 (JII70)</i>	48
5	Hasil Tabulasi Agresivitas Pajak Sebelum Pandemi.....	75
6	Hasil Tabulasi Agresivitas Pajak Pada Saat Pandemi.....	78
7	Hasil Tabulasi <i>Political Connection</i> Sebelum Pandemi	82
8	Hasil Tabulasi <i>Political Connection</i> Pada Saat Pandemi.....	85
9	Hasil Tabulasi CSR Sebelum Pandemi	89
10	Hasil Tabulasi CSR Pada Saat Pandemi	92
11	Hasil Tabulasi Kompensasi Manajemen Sebelum Pandemi	96
12	Hasil Tabulasi Kompensasi Manajemen Pada Saat Pandemi.....	99
13	Statistik Deskriptif Sebelum Pandemi.....	105
14	Statistik Deskriptif Pada Saat Pandemi.....	107
15	Hasil Uji Chow Sebelum Pandemi	107
16	Hasil Uji LM Sebelum Pandemi.....	107
17	Model Regresi Sebelum Pandemi.....	108
18	Hasil Uji Chow Pada Saat Pandemi.....	109
19	Hasil Uji LM Pada Saat Pandemi	109
20	Model Regresi Pada Saat Pandemi	110
21	Hasil Uji Normalitas Sebelum Pandemi.....	110
22	Hasil Uji Normalitas Pada Saat Pandemi	111
23	Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Pandemi	111
24	Hasil Uji Multikolinieritas Pada Saat Pandemi.....	112
25	Hasil Uji Heterokedastisitas Sebelum Pandemi.....	112
26	Hasil Uji Heterokedastisitas Pada Saat Pandemi	113

Nomor	Keterangan	Halaman
27	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pandemi	113
28	Hasil Uji Autokorelasi Pada Saat Pandemi	114
29	Hasil Analisis Regresi Berganda Data Panel Sebelum Pandemi	114
30	Hasil Analisis Regresi Berganda Data Panel Pada Saat Pandemi	117
31	Hasil Uji t Statistik Sebelum Pandemi	117
32	Hasil Uji t Statistik Pada Saat Pandemi.....	119
33	Hasil Uji F Statistik Sebelum Pandemi	121
34	Hasil Uji F Statistik Pada Saat Pandemi.....	122
35	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Sebelum Pandemi.....	123
36	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Pada Saat Pandemi	123
37	Hasil Uji t Statistik Variabel Kontrol Sebelum Pandemi	124
38	Hasil Uji t Statistik Variabel Kontrol Pada Saat Pandemi	125
39	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	125

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Kerangka Pemikiran Teoritis	38



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Standar GRI-G4 91 Item Pengungkapan CSR	1/24
2	Tabulasi Data Sebelum Pandemi Covid-19	9/24
3	Tabulasi Data Pada Saat Pandemi Covid-19	12/24
4	Tabel Hasil Analisis Deskriptif Pada STATA MP-17	16/24
5	Tabel Hasil Uji Model Data Panel Pada STATA MP-17	17/24
6	Tabel Hasil Uji Asumsi Klasik Pada STATA MP-17	18/24
7	Tabel Hasil Analisis Regresi Berganda Data Panel	20/24
8	Surat Tugas Dosen Pembimbing	21/24
9	Form Pengajuan Perubahan Judul	22/24
10	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I	23/24
11	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing II	24/24

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak ialah iuran wajib bagi orang pribadi atau badan kepada negara yang bersifat memaksa. Pajak digunakan untuk keperluan negara dan kemakmuran masyarakat dan tidak memberikan imbalan langsung kepada pembayarannya. Pajak yang diterima dari wajib pajak akan digunakan untuk menghimpun dana pembangunan demi kemaslahatan bersama (Waluyo, 2017). Melakukan pembayaran pajak merupakan bentuk tanggung jawab wajib pajak secara langsung dalam pembiayaan negara dan pembangunan nasional. Terdapat kemungkinan bagi perusahaan melakukan tindakan untuk meminimalisasi beban pajak, hal ini menguntungkan bagi perusahaan namun dapat merugikan negara.

Wicaksono (2017) mengemukakan, sumber pemasukan untuk negara adalah pajak, akan tetapi menurut perusahaan pajak merupakan pengeluaran yang dapat memangkas *profit*. Hal tersebut tentu membuat tujuan perusahaan yaitu meminimalkan pajak sehingga laba yang diperoleh maksimal bertentangan dengan tujuan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan pajak. Perusahaan dalam menjalankan bisnisnya tentu berorientasi dengan laba. Perusahaan akan berupaya meminimalisir pengeluaran agar dapat mencapai laba yang maksimal. Pengeluaran perusahaan salah satunya adalah pajak, besaran pajak yang

dikeluarkan oleh perusahaan tergantung tinggi dan rendahnya laba yang dihasilkan dalam satu periode pajak.

Manajemen pajak atau perencanaan pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan dan agresivitas pajak ialah salah satu tindakan atau upaya dalam mengurangi besaran pajak yang dibayarkan. Upaya mengurangi dan meminimalisasi beban pajak yang dibayar oleh perusahaan sering disebut sebagai penghindaran pajak. Penghindaran pajak ialah strategi meminimalisasi beban pajak lewat perencanaan pajak (*tax planning*) dengan mempraktikkan cara legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*) (Chen, 2018). Penghindaran pajak yang dikerjakan korporasi bertujuan untuk memaksimalkan laba dengan cara meminimalisasi tagihan beban pajak perusahaan, sedangkan dari sisi pemerintah, pengurangan penerimaan pajak dapat merugikan negara (Alkausar et al., 2020)

Penghindaran pajak di penelitian ini diproksikan oleh *current effective tax rate* (*current ETR*). *Current ETR* merupakan rasio pajak yang dibayarkan suatu perusahaan atas beban pajak kini, dapat diketahui besarnya presentase perubahan pembayaran pajak sesungguhnya terhadap laba yang diterima perusahaan. Tingginya tingkat agresivitas pajak ditunjukkan oleh rendahnya nilai ETR yang rendah, pada suatu perusahaan nilai ETR yang rendah ditunjukkan dari lebih rendahnya beban pajak penghasilan kini perusahaan dibanding laba sebelum pajaknya. Semakin rendahnya nilai ETR perusahaan, mengakibatkan tingginya tingkat agresivitas pajak perusahaan.

Severe Acute Respiratory Syndrome Coronavirus 2 (SARS-CoV-2) merupakan jenis baru dari *coronavirus* yang memicu terjadinya *Coronavirus disease 2019*

(Covid-19) (Amri, 2017). Pandemi Covid-19 tidak hanya menyebabkan krisis kesehatan, tetapi turut memicu terjadinya krisis ekonomi. Terbukti dengan turunnya pertumbuhan ekonomi Indonesia di kuartal pertama tahun 2020 sebesar 2,97% yang sebelumnya di kuartal keempat tahun 2019 sebesar 4,9%. Untuk mencegah semakin terpuruknya ekonomi negara, pemerintah melakukan berbagai macam upaya, salah satunya melalui program insentif pajak yang diberikan untuk pelaku bisnis (Kementrian Keuangan RI, 2020).

Program insentif ini tercantum dalam Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 86/PMK.03/2020 tentang insentif pajak yang diberikan kepada wajib pajak yang terkena dampak pandemi Covid-19. Penurunan tariff PPh Badan sesuai dengan Pasal 5 ayat (1) Perppu nomor 1 Tahun 2020 dan insentif perpajakan seperti pembebasan impor dan pengurangan angsuran PPh 25 sesuai dengan PMK 23 Tahun 2020 ialah contoh dari insentif pajak tersebut (Firmansyah & Ardiansyah, 2020).

Untuk mencegah semakin meluasnya penularan virus, pemerintah menerapkan Pemberlakuan Pembatasan Kegiatan Masyarakat (PPKM). Terbatasnya ruang gerak masyarakat mengakibatkan terhambatnya perputaran ekonomi. Sehingga terjadi penurunan tingkat ekonomi para Wajib Pajak (WP) terutama Wajib Pajak (WP) badan dikarenakan terganggunya kegiatan operasional perusahaan. Pemerintah memberikan keringanan dengan menurunkan tarif pajak penghasilan menjadi 22% yang sebelumnya 25% dan sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 3 Tahun 2020, berlaku hanya untuk tahun 2020-2022 (Peraturan Menteri Keuangan Nomor 86, 2020).

Laporan *Tax Justice Network* yang berjudul *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19* menerangkan bahwa penghindaran pajak menyebabkan turunnya penerimaan pajak yang signifikan di Indonesia. Diperkirakan kerugian Indonesia sebesar Rp 68,7 triliun, dengan Rp 67,6 triliun berasal dari penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia, serta sekitar Rp 1,1 triliun berasal dari wajib pajak individu.

Penghindaran pajak yang dilakukan korporasi tentunya menimbulkan kerugian bagi negara dikarenakan berkurangnya penerimaan pajak. *Political Connection* (Koneksi Politik), *Corporate Social Responsibility* (CSR), serta Kompensasi Manajemen merupakan beberapa faktor penyebab terjadinya agresivitas pajak perusahaan. Kedekatan antar pelaku bisnis di Indonesia dengan pemerintah memang cukup kental. Perusahaan yang petingginya berhubungan dengan pemerintahan dapat menguntungkan perusahaan dalam perencanaan dan pengaturan pengurangan pajak yang ditanggung perusahaan melalui pemanfaatan undang-undang perpajakan pemerintah (Harsono & Gitasari, 2021).

Kedekatan yang begitu kental memotivasi korporasi dalam mengupayakan tindakan agresivitas pajak dan menimbulkan ketidakinginan korporasi untuk memenuhi kewajiban perpajakannya dengan menggunakan kedekatan yang dimiliki guna memperoleh manfaat perpajakan (Hidayati & Diyanty, 2018). Semakin tinggi angka perusahaan yang berkoneksi dengan pemerintah, meningkatkan peluang perusahaan bertindak agresif terhadap pajak. Dalam penelitian ini, koneksi perusahaan diukur dengan variabel dummy dimana 1 (satu)

jika terindikasi koneksi politik dan 0 (nol) jika tidak terindikasi koneksi politik di perusahaan.

Penelitian Astuti (2020) memperoleh hasil koneksi politik mampu mempengaruhi agresivitas pajak secara positif. Ini berarti dengan bertambahnya jumlah perusahaan yang berhubungan dengan pemerintahan mengindikasikan meningkatnya tindakan penghindaran pajak. Sedangkan pada penelitian Pratomo et al. (2021) ditunjukkan bahwa koneksi politik dapat mempengaruhi agresivitas pajak secara negatif. Hasil tersebut diperkuat oleh penelitian Ajili & Khlif (2020) yang memperoleh hasil koneksi politik mempengaruhi agresivitas pajak secara negatif. Artinya, semakin banyak perusahaan yang berhubungan dengan pemerintah maka semakin rendah tindakan penghindaran pajak.

Perusahaan yang berhasil ialah perusahaan yang tidak hanya fokus menghasilkan keuntungan finansial, tetapi juga menggerakkan tanggung jawab sosial dan lingkungan, yang biasa dikenal sebagai *corporate social responsibility* (CSR) juga merupakan bentuk tanggung jawab kepada seluruh *stakeholder*. Bentuk dari tanggung jawab sosial perusahaan kepada salah satu stakeholder-nya yaitu pemerintah ialah pajak. Perusahaan yang agresif terhadap pajak dianggap tidak bertanggung jawab secara sosial (Wijaya et al. 2019).

Mumtahanah & Septiani (2017) berpendapat, bahwa kegiatan pertanggungjawaban sosial sering kali disalahgunakan oleh perusahaan sebagai usaha penyelewengan pajak dengan alibi seperti peningkatan kondisi lingkungan, sumber daya manusia, kesejahteraan karyawan, pemberdayaan ekonomi masyarakat dan rehabilitasi lingkungan. Zoobar & Miftah (2020) melakukan

penelitian mengenai *Corporate Social Responsibility* (CSR) yang menunjukkan bahwa CSR dapat mempengaruhi agresivitas pajak secara negatif, hal tersebut berarti bahwa perusahaan yang aktif dalam kegiatan sosial dan sangat peduli terhadap lingkungan dan masyarakat cenderung tidak agresif terhadap pajak.

Hasil penelitian tersebut terbantahkan oleh penelitian Krisnawati et al. (2021), yang mengindikasikan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal tersebut dapat diartikan bahwa perusahaan yang sangat peduli terhadap lingkungan dan masyarakat serta aktif dalam kegiatan sosial, tidak menjamin perusahaan tersebut bersih dari tindakan agresivitas pajak. Jadi, berapapun besaran biaya CSR perusahaan tidak akan berdampak pada tindakan agresivitas pajak.

Agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan tidak terlepas dari peran manajemen. Agresivitas pajak dapat terjadi apabila terjalin kesepakatan antara manajemen dan pemilik perusahaan. Kompensasi atau bonus diperoleh melalui penghargaan yang diberikan kepada anggota direksi dan komisaris oleh Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) tiap tahun jika perusahaan mampu menghasilkan keuntungan yang telah ditargetkan. Kompensasi yang diberikan kepada manajemen dianggap akan mempengaruhi agresivitas pajak. Dimana para pelaku, terutama manajer, di perusahaan memanipulasi laporan keuangan dan mengubah kebijakan perpajakan yang dibuat untuk mengurangi beban pajak perusahaan, untuk mendapatkan bonus atau kompensasi.

Penelitian mengenai kompensasi manajemen yang dilakukan oleh Syarli (2021) menunjukkan bahwa kompensasi manajemen tidak berpengaruh terhadap

agresivitas pajak. Ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memberikan kompensasi yang tinggi kepada manajemen tidak memotivasi perusahaan untuk agresif terhadap pajak. Di sisi lain, penelitian Budiadnyani (2020) mengindikasikan bahwa kompensasi manajemen mempengaruhi agresivitas pajak secara negatif. Hasil tersebut menjelaskan apabila kompensasi manajemen semakin tinggi maka agresivitas pajak semakin menurun, serta semakin rendah kompensasi manajemen mengakibatkan agresivitas pajak tinggi.

Penelitian ini ialah pengembangan dari penelitian Liu & Lee (2019). Terdapat beberapa perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian sebelumnya. Pertama, penelitian ini dilakukan di Indonesia pada perusahaan yang masuk dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode sebelum dan pada saat pandemi Covid-19. *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* merupakan index harga saham untuk saham-saham yang memenuhi kriteria syariah, artinya perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam JII70 telah melewati proses seleksi yang cukup ketat. Sedangkan, penelitian sebelumnya dilakukan di China sehingga akan menimbulkan perbedaan hasil penelitian yang cukup signifikan.

Kedua, penelitian ini hanya menggunakan agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Dikarenakan tujuan penelitian ini hanya terfokus pada agresivitas pajak. Serta peneliti menambahkan *political connection* (koneksi politik) dan kompensasi manajemen sebagai variabel independen. Ketiga, penelitian ini merupakan penelitian untuk melihat bagaimana tiap-tiap variabel independen berdampak pada variabel dependen sebelum dan pada saat pandemi Covid-19. Dari penjabaran latar belakang tersebut, peneliti tertarik melaksanakan penelitian

dengan judul **"Pengaruh *Political Connection*, *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Kompensasi Manajemen Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Periode 2018-2021"**.

1. 2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang telah diuraikan oleh peneliti dapat dijabarkan identifikasi masalah, antara lain:

1. Apakah *political connection* (X1) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) sebelum pandemi Covid-19?
2. Apakah *political connection* (X1) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) pada saat pandemi Covid-19?
3. Apakah CSR (X2) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) sebelum pandemi Covid-19?
4. Apakah CSR (X2) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) sebelum pandemi Covid-19?
5. Apakah kompensasi manajemen (X3) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) sebelum pandemi Covid-19?
6. Apakah kompensasi manajemen (X3) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) pada saat pandemi Covid-19?
7. Apakah *political connection* (X1), CSR (X2) dan kompensasi manajemen (X3) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) secara simultan sebelum pandemi Covid-19?

8. Apakah *political connection* (X1), CSR (X2) dan kompensasi manajemen (X3) dapat mempengaruhi agresivitas pajak (Y) secara simultan pada saat pandemi Covid-19?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Batasan pada penelitian ini terletak di variabel dan subjek penelitian. Dalam penelitian ini hanya terbatas pada 3 (tiga) variabel bebas yaitu *political connection*, *corporate social responsibility* (CSR) dan kompensasi manajemen, serta 1 (satu) variabel terikat yaitu agresivitas pajak. Data penelitian didapatkan dari laporan keuangan (*financial statement*), laporan tahunan (*annual report*) serta laporan keberlanjutan (*sustainability report*) perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) sebelum dan pada saat pandemi Covid-19 periode 2018-2021.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah diuraikan oleh peneliti dapat dijabarkan rumusan masalah, antara lain:

1. Bagaimanakah pengaruh *political connection* terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19?
2. Bagaimanakah pengaruh *political connection* terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19?
3. Bagaimanakah pengaruh *corporate social responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19?
4. Bagaimanakah pengaruh *corporate social responsibility* (CSR) pada saat pandemi Covid-19?

5. Bagaimanakah pengaruh kompensasi manajemen terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19?
6. Bagaimanakah pengaruh kompensasi manajemen terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19?
7. Bagaimanakah pengaruh *political connection*, *corporate social responsibility* (CSR), dan kompensasi manajemen secara simultan terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19?
8. Bagaimanakah pengaruh *political connection*, *corporate social responsibility* (CSR), dan kompensasi manajemen secara simultan terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19?

1.2 Tujuan Penelitian

Dari penjabaran rumusan masalah di atas, maka dapat diketahui tujuan dari penelitian ini, antara lain :

1. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh *political connection* terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) periode 2018-2019.
2. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh *political connection* terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) periode 2020-2021.
3. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70* (JII70) periode 2018-2019.

4. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh CSR terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode 2020-2021.
5. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh kompensasi manajemen terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode 2018-2019.
6. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh kompensasi manajemen terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode 2020-2021.
7. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh *political connection*, CSR, dan kompensasi manajemen secara simultan terhadap agresivitas pajak sebelum pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode 2018-2019.
8. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh *political connection*, CSR, dan kompensasi manajemen secara simultan terhadap agresivitas pajak pada saat pandemi Covid-19 pada perusahaan yang terdaftar dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* periode 2020-2021.

1.3 Manfaat Penelitian

Diharapkan penelitian mampu memberikan manfaat secara akademik dan praktis.

1.4.1 Manfaat Secara Akademis

Manfaat akademik meliputi:

1. Memiliki kemampuan untuk menghasilkan karya ilmiah baru yang dapat membantu dalam pengembangan ilmu pengetahuan serta dalam pengembangan sistem informasi.
2. Untuk peneliti, dapat menambah pengetahuan dengan menerapkan teori lapangan.
3. Untuk peneliti lain, dapat digunakan sebagai referensi untuk pengembangan atau penyusunan penelitian sejenis.

1.4.2 Manfaat Secara Praktis

Adapun manfaat secara praktis, antara lain:

1. Bagi peneliti, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai masukan untuk menambah wawasan, pengetahuan, serta sebagai perbandingan dengan penelitian selanjutnya.
2. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan masukan atau sumbangan pemikiran untuk meningkatkan efektivitas pengelolaan perusahaan serta meningkatkan kepatuhan pajak perusahaan.
3. Diharapkan penelitian ini dapat berkontribusi dalam memberikan informasi serta masukan kepada investor, calon investor, pemegang saham, serta pelaku bisnis lain dalam pengambilan keputusan berinvestasi di perusahaan yang masuk dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)*.
4. Diharapkan penelitian ini dapat berkontribusi dalam memberikan informasi serta masukan kepada pemerintah atau fiskus pajak untuk mengetahui kepatuhan perusahaan yang masuk dalam *Jakarta Islamic Index 70 (JII70)* dalam membayar pajaknya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajili, H., & Khlif, H. (2020). Political connections, joint audit and tax avoidance: evidence from Islamic banking industry. *Journal of Financial Crime*.
- Alghifari, M., Masripah, M., & Putra, A. M. (2021). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity, Leverage terhadap Tax Avoidance. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1), 1726–1743.
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsomo, P. N. (2020). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency Theory Tax Aggressiveness: A Meta Analysis in Agency Theory Perspective Bani. *The International Journal Of Applied Business Tijab*, 4(1), 52–62.
- Amallia, C., Rahmawati, W., Dwijayanti, F., & Padang, U. T. (2021). The Impact of the Covid-19 Pandemic on the Financial Performance of Health Sub-Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange. *INVEST : Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 134–139.
- Amri, M. (2017). Pengaruh kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak dengan moderasi diversifikasi gender direksi dan preferensi risiko eksekutif perusahaan di Indonesia. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 1–14.
- Asstia Rizka Alifa, Nuraini Fitria Sinulingga, Rumintang Oktaviani Sibarani, Waryu, S. (2020). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, INTENSITAS MODAL DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *PROSIDING WEBINAR NASIONAL “Covid-19 Pandemic and Current Issue in Accounting Research” Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Pamulang*.
- Astuti, D. D. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018). *Respository Universitas Mercu Buana Yogyakarta*.
- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen pada Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Chen, X. (2018). *Corporate Social Responsibility Disclosure , Political Connection and Tax Aggressiveness : Evidence from China ’ s Capital Markets*. 151–164. <https://doi.org/10.4236/ojbm.2018.61010>
- Christiawan, Y. J., Jessica, E., & Djaja, V. N. (2022). Hubungan kompensasi CEO terhadap manajemen laba: Apakah kondisi pandemi Covid-19 ikut

- memengaruhi? *Journal of Business and Banking*, 11(2), 271. <https://doi.org/10.14414/jbb.v11i2.2834>
- Dang, V. C., & Nguyen, Q. K. (2022). Audit committee characteristics and tax avoidance: Evidence from an emerging economy. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.2023263>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harsono, B., & Gitasari, R. P. (2021). *Analisis Pengaruh Koneksi Politik Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. 1(1), 1343–1357.
- Hasibuan, M. S. . (2017). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. PT Bumi Aksara.
- Herawati, N., Madura, U. T., Wulandari, A., Madura, U. T., & Preferences, B. S. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Perencanaan Agresivitas Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. January 2022. <https://doi.org/10.20961/jab.v18i1.235>
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Pengaruh moderasi koneksi politik terhadap kepemilikan keluarga dan agresivitas pajak*. 22(1).
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2019). Does social capital mitigate agency problems? Evidence from Chief Executive Officer (CEO) compensation. *Journal of Financial Economics*, 133(2), 498–519. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2019.02.009>
- Huang, W., Ying, T., & Shen, Y. (2018). Executive cash compensation and tax aggressiveness of Chinese firms. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 51(4), 1151–1180. <https://doi.org/10.1007/s11156-018-0700-2>
- Hudha, B., & Utomo Cahyo, D. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.
- Ilahi, A. A., & Yopie, S. (2018). Analisis Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak (Efek Moderasi Kepemilikan Keluarga). *Global Financial Accounting Journal*, 2(2), 1–15.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2019). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate Governance* (pp. 77–132). Gower.
- Jihene, F., & Moez, D. (2019). *The Moderating Effect of Audit Quality on CEO Compensation and Tax Avoidance: Evidence from Tunisian Context*.

January. <https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>

- Kim, C., & Zhang, L. (2016). Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 78–114. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Krisnawati, R., Fionasari, D., & Rodiah, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *ECOUNTBIS: Economics, Accounting and Business Journal*, 1(1), 84–92.
- Liu, H., & Lee, H.-A. (2019). The effect of corporate social responsibility on earnings management and tax avoidance in Chinese listed companies. *International Journal of Accounting & Information Management*.
- Maria, R. R., Dwi, Y., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2018). *Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud)*, Bali, Indonesia email : dwiyliaa67@gmail.com / telp : + 6289512478401 *Fakultas Ekonomi da.* 24, 871–898.
- Mulyani, M. (2017). KONVERSATISME AKUNTANSI & FAKTOR YANG MEMPENGARUHI (Suatu Analisis terhadap Biaya Litigasi, Leverage, dan Growth Opportunities). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2).
- Mumtahanah, S. N., & Septiani, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak dengan Moderasi Kepemilikan Saham oleh Keluarga. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 324–336.
- Nasution, S. (2017). Variabel penelitian. *Raudhah*, 05(02), 1–9. <http://jurnaltarbiyah.uinsu.ac.id/index.php/raudhah/article/view/182>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). *PENGARUH RETURN ON ASSETS , LEVERAGE , UKURAN PERUSAHAAN , INTENSITAS ASET TETAP DAN KEPEMILIKAN*. 8(36), 1–11.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran leverage sebagai pemediasi pengaruh karakter eksekutif, kompensasi eksekutif, capital intensity, dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324.
- Partowo, A. T. B. & N. (2019). *Analisis regresi dalam penelitian ekonomi dan bisnis : dilengkapi aplikasi SPSS dan eviews* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Pratama, E. H., Pontoh, W., & Pinatik, S. (2021). Analisis Dampak Covid-19 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Ritel yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 16(2), 111–118.

www.idx.com.

- Pratomo, D., Kurnia, K., & Maulani, A. J. (2021). Pengaruh non-financial distress, koneksi politik, dan intensitas persediaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(2), 107–114. <https://doi.org/10.17977/um004v8i22021p107>
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, Dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Owner*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>
- Rahman, K. (2022). Implikasi Krisis Pandemi Covid-19 Terhadap Etika Perusahaan: Prespektif Etis Corporate Social Responsibility. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(2), 173–180. <https://doi.org/10.37859/jae.v12i2.4183>
- Rengganis, R., Putri, I., & IGAM, A. (2018). Pengaruh corporate governance dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 871–898.
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 8(1), 44–52.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Syarli, Z. A. (2021). PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, DAN KESULITAN KEUANGAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Creative Research Management Journal*, 4(2), 25–36.
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political connections, corporate governance, and tax aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*.
- Waluyo, W. (2017). The effect of good corporate governance on tax avoidance: Empirical Study of The Indonesian Banking Company. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 2(02), 1–10.
- Wang, J., & Mao, N. (2021). Customer and tax behaviour: how customer concentration affect suppliers' tax avoidance. *Accounting Forum*, 45(4), 363–388. <https://doi.org/10.1080/01559982.2021.1922187>
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi politik dan agresivitas pajak: Fenomena di

indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 167–180.

Wijaya, D., Saebani, A., Pembangunan, U., & Veteran, N. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility , Leverage , Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak*. 6(1).

Wirawan, A. W., Falah, L. J., Kusumadewi, L., Djakman, C. D., Wirawan, A. W., Falah, L. J., Kusumadewi, L., & Adhariani, D. (2020). The Effect of Corporate Social Responsibility on the Firm Value with Risk Management as a Moderating Variable The Effect of Corporate Social Responsibility on the Firm Value with Risk Management as a Moderating Variable. *Journal of Asia-Pacific Business*, 21(02), 1–18. <https://doi.org/10.1080/10599231.2020.1745051>

Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>