

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN
KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)**

TUGAS AKHIR

ANINDYA FITRI MARFA

223403516029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN
KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Nasional

OLEH:

ANINDYA FITRI MARFA

223403516029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2026

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2024)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 13 Februari 2026



ANINDYA FITRI MARFA

NPM : 223403516029

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property dan Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2024)

Nama Mahasiswa : **Anindya Fitri Marfa**

Nomor Pokok : **223403516029**

Program Studi : **Akuntansi**

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir,



(Dr. Zumratal Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak)

Mengetahui,



(Dr. Zumratal Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak)

Jakarta, 13 Februari 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property dan Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2024)**

Nama Mahasiswa : **Anindya Fitri Marfa**

Nomor Pokok : **223403516029**

Program Studi : **Akuntansi**

Diterima dan Disahkan Oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak)

Ketua Penguji

Anggota/Penguji

(Dr. Arni Karina, S.E., M.SIM.)

(Dr. Ria, S.E., M.Ak.)

Mengetahui,

Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta, 6 Maret 2026

Tanggal Lulus : 20 Februari 2026

ABSTRAK

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KARAKTER EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2024)

Oleh : Anindya Fitri Marfa

NPM : 223403516029

Tugas Akhir, di bawah bimbingan Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *property* dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2024. Penelitian ini menggunakan 105 sampel dengan metode *purposive* dalam penentuan sampelnya. Data penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu melalui perusahaan yang terdapat disitus Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id dan *website* perusahaan masing-masing. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu alat analisis berupa *software Eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak. Karakter Eksekutif berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak. Ukuran Perusahaan dapat memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak. Ukuran Perusahaan dapat memoderasi pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi pihak perusahaan agar dapat memperhatikan faktor internal yang dapat mempengaruhi praktik Penghindaran Pajak .

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility*, Karakter Eksekutif, Penghindaran Pajak, dan Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND EXECUTIVE CHARACTER ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on property and real estate companies on the Indonesia Stock Exchange 2020 – 2024)

By : Anindya Fitri Marfa

NPM : 223403516029

Thesis, under the guidance of Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.

This study aims to analyze the influence of Corporate Social Responsibility and Executive Character on Tax Avoidance, with Company Size as a moderating variable in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 – 2024. This study used 105 samples using a purposive sampling method. This study used secondary data from companies listed on the Indonesia Stock Exchange website www.idx.co.id and their respective company websites. The data analysis technique used in this study was Eviews 12 software. The results of this study indicate that Corporate Social Responsibility has a positive effect on Tax Avoidance. Executive Character also has a positive effect on Tax Avoidance. Company Size can moderate the effect of Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. Company Size can also moderate the effect of Executive Character on Tax Avoidance. The results of this study are expected to provide considerations for companies to pay attention to internal factors that can influence Tax Avoidance practices.

Keywords : Corporate Social Responsibility, Executive Character, Tax Avoidance, and Company Size

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Anindya Fitri Marfa
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 06 November 2004
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Raya Pasir Putih Gg. Alief No.36, Depok
5. No. Handphone : 085810904001
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : anindyafmarfa@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2010 – 2016 : MIS Al-Hidayah
2. 2016 – 2019 : SMPN 226 Jakarta
3. 2019 – 2022 : SMKN 20 Jakarta
4. 2022 – Sekarang : Universitas Nasional

C. ORGANISASI

1. 2023 – 2024 : Himpunan Mahasiswa Akuntansi
2. 2024 – 2025 : Himpunan Mahasiswa Akuntansi
3. 2025 – 2026 : Himpunan Mahasiswa Akuntansi

Jakarta, 14 Februari 2026



Anindya Fitri Marfa

NPM. 223403516029

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Dengan memanjatkan puji serta Syukur kepada Allah Swt. yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, Kerjasama, dorongan semangat, dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, hidayah, kesehatan, kekuatan, dan karunia-Nya yang tiada henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan penuh berkah. Penulis mengucapkan puji Syukur yang sebesar-besarnya atas segala nikmat dan perlindungan-Nya.
2. Kepada baginda besar Nabi Muhammad Sallahu Alaihi Wassalam atas petunjuk, teladan, dan sunnah yang mulia, yang menjadi sumber inspirasi dan pedoman hidup bagi penulis dalam menjalani setiap langkah, termasuk proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan shalawat dan salam yang tak terhingga atas beliau.
3. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.

4. Bapak Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
6. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak., CIAP., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Nasional dan selaku Dosen Pembimbing saya yang saya hormati, terima kasih telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, serta memberikan arahan dengan sabar kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuannya kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
8. Seluruh Staf Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama menjadi mahasiswa FEB UNAS.
9. Teruntuk Ibum dan Ayah sebagai orang tua tercinta, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, nasehat, cinta, perhatian, kasih sayang, serta doa yang senantiasa diberikan dan tidak akan pernah dapat terbalaskan sepenuhnya. Berkat dukungan tersebut, dapat menepati janji untuk menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Penulis berharap, Ibum dan Ayah merasa bangga melihat putri pertamanya telah menyelesaikan pendidikan dan meraih gelar Sarjana.
10. Adik penulis Anandika Putra Marfa yang senantiasa memberikan dukungan, menjadi tempat penulis berbagi cerita dan keluh kesah, serta selalu hadir dengan sigap sebagai adik yang baik selama proses penyusunan tugas akhir ini.
11. Keluarga besar Alm. Bapak Amir Syarifudin dan keluarga besar Bapak Sugiman yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, dan kasih sayang kepada penulis, sehingga penulis memiliki keyakinan dan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya.

12. Sepupu penulis, Fahra Nabilla Putri, yang senantiasa memberikan dukungan, bantuan, motivasi, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini. Kebersamaan, saling mendukung, dan tidak adanya rasa persaingan dalam menyelesaikan tugas akhir menjadi dorongan tersendiri bagi penulis, sehingga harapan untuk menyelesaikan studi bersama dapat terwujud.
13. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada seseorang dengan NPM. 223402516173, yang selalu hadir memberikan dukungan, doa, semangat, serta motivasi selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas kesabaran, pengertian, dan waktu yang telah diberikan, terutama di saat-saat sulit dan penuh tekanan. Dukungan yang telah diberikan menjadi salah satu kekuatan bagi penulis untuk terus menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang setimpal.
14. Sahabatku Hikmatunnisa dan Putri Aisyah Anggraini, yang telah menjadi bagian penting dalam hidup ini. Di setiap cerita, tawa, dukungan, kepercayaan, kesulitan yang telah dilalui bersama dan ketulusanmu selalu menjadi bagian paling berharga untuk penulis. Dengan persahabatan dan kebaikan hatimu, membuat penulis tidak merasakan kesendirian dalam perjalanan panjang hidup ini.
15. Teman-teman seperbimbingan, Abdul, Dea, Sabilla, Putri, Khansa, Hanif, yang telah menjadi rekan seperjuangan dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas kebersamaan, diskusi, saling berbagi informasi, serta dukungan yang diberikan selama menjalani proses bimbingan. Kebersamaan tersebut memberikan semangat dan motivasi tersendiri bagi penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
16. Badan Pengurus Harian Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HIMAKSI) Periode 2025 – 2026, Fery Irawan S. TB, Febiana Azhari, Tsamara Mahdia, Dinda Nabillah A, Nabila Isnaeni. Tidak lupa, penulis ucapkan terima kasih kepada teman-teman HIMAKSI periode 2025 – 2026 yang tidak penulis sebutkan Namanya satu per satu, terima kasih banyak sudah memberikan

pengalaman, mengukir cerita bersama, dan menciptakan kebersamaan yang sangat berkesan kepada penulis.

17. Kepada pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang sudah membantu. Terima kasih atas segala dukungan, nasehat, dan kontribusi yang diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini. meskipun nama kalian tidak tercantum secara spesifik, kebaikan dan peran kalian sangat berarti bagi kesuksesan karya ini. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan kalian dan semoga kita semua selalu dalam perlindungan-Nya.

18. At the end of this section, teruntuk penulis Anindya Fitri Marfa. Terima kasih sudah berusaha dan tidak menyerah dalam kondisi apapun. Terima kasih sudah memilih bertahan dan tetap hidup hingga saat ini, serta menjadi perempuan yang kuat dan ikhlas atas segala perjalanan hidup yang telah dilewati. Adapun kelebihan dan kekurangan penulis, mari kita rayakan diri sendiri untuk kehidupan selanjutnya dan berbahagialah untuk segala proses bagi masa depan yang akan datang.

Meskipun penulis mengakui bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, namun penulis percaya bahwa proses pembelajaran dan pengalaman yang diperoleh selama penyusunan ini telah memberikan wawasan berharga. Penulis berharap karya ini dapat menjadi dasar bagi penelitian lanjutan atau kontribusi bagi bidang studi terkait, serta menerima kritik dan saran konstruktif untuk perbaikan di masa mendatang. Saya ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Penulis,



Anindya Fitri Marfa

223403516029

DAFTAR ISI

ABSTRAK

ABSTRACT

DAFTAR RIWAYAT HIDUP	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. <i>Agency Theory</i>	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
3. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	15
4. Karakter Eksekutif	16
5. Ukuran Perusahaan.....	18
B. Keterkaitan antar Variabel.....	19
1. Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	19
2. Hubungan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	20

3.	Hubungan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi	20
4.	Hubungan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi	21
C.	Hasil Penelitian Terdahulu	22
D.	Kerangka Analisis	27
E.	Hipotesis.....	28
1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	29
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		32
A.	Objek Penelitian.....	32
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
C.	Data Penelitian	33
1.	Sumber Data dan Jenis Data	33
2.	Populasi dan Sampel	34
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	35
D.	Jenis Variabel yang Digunakan	36
1.	Variabel Dependen (Terikat)	36
2.	Variabel Independen (Bebas)	36
3.	Variabel Moderasi	37
E.	Definisi Operasional.....	38

F.	Metode Analisis.....	38
1.	Statistik Deskriptif	39
2.	Analisis Regresi Data Panel	39
3.	Metode Pemilihan Model.....	40
4.	Uji Asumsi Klasik	42
5.	Analisis Regresi Linier Berganda	44
G.	Pengujian Hipotesis.....	45
1.	Uji Statistik F	45
2.	Koefisien Determinasi (R^2)	45
3.	Uji t	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
A.	Objek Penelitian	47
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	47
2.	Deskripsi dan Data Penelitian.....	48
B.	Analisis Data	49
1.	Statistik Deskriptif	49
2.	Analisis Regresi Data Panel	51
3.	Metode Pemilihan Model.....	51
4.	Uji Asumsi Klasik	54
5.	Analisis Regresi Linier Berganda	57
C.	Hasil Pengujian Hipotesis	59
1.	Uji Statistik F	60
2.	Koefisien Determinasi (R^2)	60
3.	Uji t	61
D.	Pembahasan.....	61

1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak 61	
2. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi CSR Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. Kesimpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN.....	78



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2020 – 2024 (dalam miliar rupiah)	2
Tabel 1. 2 Research Gap.....	8
Tabel 2. 1 Indikator Pengungkapan CSR	16
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	33
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	48
Tabel 4. 2 Perusahaan yang memenuhi Kriteria Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	53
Tabel 4. 7 Kesimpulan Pengujian Model Regresi Data Panel	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis	27
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	55

