

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**



Oleh:

TALITA JESSICA AGREATY SELAN

NPM: 22.1.01.90547

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN
PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**



Oleh:

TALITA JESSICA AGREATY SELAN

NPM: 22.1.01.90547

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh:

TALITA JESSICA AGREATY SELAN

NPM: 22.1.01.90547

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan Disusun oleh:
TALITA JESSICA AGREATY SELAN
NPM: 22.1.01.90547

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Susunan Tim Penguji :

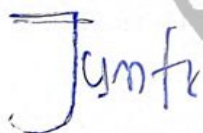
Ketua : Prof. Dr. Fidiana, S.E., M.SA., CA.
Anggota : 1. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.
2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



**Prof. Dr. Fidiana, S.E., M.SA.,
CA.**



**Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak.,
CA.**

Ketua STIESIA Surabaya,



Prof. Dr. Nur Fadrijih Asyik, SE., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **TALITA JESSICA AGREATY SELAN**

N.P.M : **22.1.01.90547**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMISARIS INDEPENDEN DAN PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY
REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 28 Maret 2026 adalah hasil karya saya:

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 28 Maret 2026
Yang membuat pernyataan,



Talita Jessica Agreaty Selan

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Talita Jessica Agreaty Selan
NPM : 22.1.01.90547
Program Studi : S1 Akuntansi Tempat/Tanggal
Lahir : Surabaya, 10 Agustus 2002
Agama : Kristen Protestan
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua)/ 1 (Satu) Alamat
Rumah : Jl. Bibis Tama II/47B
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Silwanus O.N Selan Alamat
Rumah/Telepon : Jl. Bibis Tama II/47B Alamat
Kantor/Telepon : -
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SDN Manukan Wetan IV Tahun 2014
2. Tamat SLTP : SMPN 47 Surabaya Tahun 2017
3. Tamat SLTA : SMA Giki II Tahun 2020
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I – VII	2022 - 2026	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2026	CV. Sumber Berkat Sejahtera	Staff	Tax Admin

Dibuat dengan sebenarnya



Talita Jessica Agreaty Selan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, penyertaan, kekuatan, dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah. Di tengah tanggung jawab sebagai mahasiswa sekaligus pekerja, penulis belajar tentang arti disiplin, pengorbanan, ketekunan, dan tanggung jawab dalam menyelesaikan apa yang telah dimulai. Skripsi yang berjudul “PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN PENGUNGKAPAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK” disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Dalam proses penyusunannya, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan dukungan, doa, arahan, serta semangat yang begitu berarti. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan penghargaan kepada:

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Umum Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIESIA Surabaya.
3. Prof. Dr. Fidiana, S.E., M.SA., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Kedua orang tua, adik serta keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta kasih sayang yang menjadi kekuatan terbesar bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.
5. Sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis Emiratih, Amanda, Mareta dan Daniel yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan kebersamaan dalam setiap proses yang dilalui.
6. Windah Basudara, yang melalui video dan *livestream* di *YouTube* telah menemani penulis di tengah malam-malam panjang pengerjaan skripsi, memberikan hiburan, tawa, dan semangat sehingga penulis tetap bertahan dan tidak merasa sendirian dalam proses ini.
7. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all these hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and trying to give more than I receive. I wanna thank me for trying do more right than wrong, I wanna thank me for just being me all times*

Surabaya, 25 Februari 2026



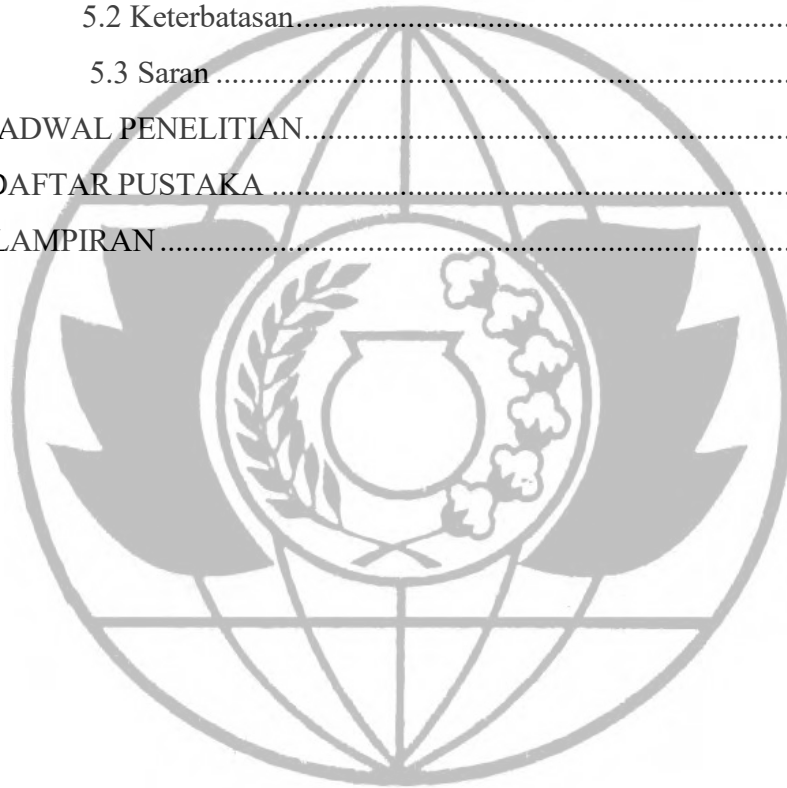
Talita Jessica Agreaty Selan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	15
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Tinjauan Teoritis	17
2.1.1 Teori Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance Theory</i>).....	17
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	20
2.1.3 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	24
2.1.4 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	27
2.1.5 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	30
2.1.6 Komisaris Independen	32
2.1.7 Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	34
2.1.8 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	36

2.2 Rerangka Konseptual.....	38
2.3 Pengembangan Hipotesis	39
2.3.1 Pengaruh Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	40
2.3.3 Pengaruh Pengungkapan <i>Sustainability Report</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	42
BAB 3 : METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek).....	44
3.1.1 Jenis Penelitian	44
3.1.2 Gambaran dari Populasi (Objek)	45
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3.1 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	49
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	50
3.4.1 <i>Pengungkapan Corporate Social Responsibility</i>	51
3.4.2 Komisaris Independen	52
3.4.3 <i>Pengungkapan Sustainability Report</i>	54
3.4.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	55
3.5 Teknik Analisis Data	56
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	57
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	63
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Hasil Penelitian.....	67
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	72
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
4.1.5 Uji Hipotesis	80

4.2 Pembahasan.....	84
4.2.1 Pengaruh <i>Corporate Social Disclosure</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.2.2 Pengaruh <i>Sustainability Report Disclosure</i> terhadap Penghindaran Pajak	85
4.2.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	86
BAB 5 : PENUTUP	88
5.1 Simpulan	88
5.2 Keterbatasan.....	90
5.3 Saran	91
JADWAL PENELITIAN.....	93
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	104



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Pendapatan Negara dan Penerimaan Pajak Indonesia	2
2. Kriteria Pengumpulan Sampel.....	47
3. Kriteria Pengambilan Sampel.....	48
4. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	68
5. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum Transformasi	73
6. Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Setelah Transformasi	74
7. Hasil Uji Multikolinieritas.....	75
8. Hasil Uji Glejser.....	77
9. Hasil Uji Autokolerasi	78
10. Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	79
11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	81
12. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	81
13. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Konseptual.....	38
2. Grafik P-Plot setelah transformasi.....	74
3. Grafik <i>Scatterplot</i>	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Sampel Perusahaan.....	101
2. Indikator Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	102
3. Perhitungan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	108
4. Hasil Perhitungan Pengungkapan <i>Sustainability Report</i>	120
5. Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	122
6. Perhitungan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	125
7. Hasil Perhitungan Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i>	136
8. Hasil Perhitungan <i>Effective Tax Rate</i>	138
9. Hasil Perhitungan Komisaris Independen	140
10. Hasil Output SPSS.....	142
11. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi.....	145
12. Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Skripsi	146
13. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi	147
15. Surat Izin Riset STIESIA	148
16. Surat Keterangan Selesai Riset.....	149
17. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian.....	150
18. Pernyataan Bebas Plagiasi.....	151
19. Hasil Output Turnitin	152