

## **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**Nursinda Kulsum<sup>1</sup>, Carolyn Lukita<sup>2</sup>, Rohma Septiawati<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3)</sup> Program Studi Akuntansi, Universitas Buana Perjuangan Karawang

*e-mail:* ak19.nursindakulsum@mhs.ubpkarawang.ac.id

### **Abstrak**

Penghindaran pajak merupakan sebuah usaha yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi beban pajak tetapi dengan batasan-batasan tertentu yang tidak melanggar aturan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh corporate social responsibility, konservatism akuntansi dan sustainability reporting terhadap penghindaran pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif yang bersumber dari laporan keuangan perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah Analisis Regresi Linear Berganda. Data dianalisis menggunakan software IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa corporate social responsibility, konservatism akuntansi dan sustainability reporting berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris secara kuantitatif terkait pengaruh corporate social responsibility, konservatism akuntansi dan sustainability reporting terkait dengan penghindaran pajak.

**KataKunci:** Corporate Social Responsibility, Konservatism Akuntansi, Sustainability Reporting, Penghindaran Pajak

### **Abstract**

Tax avoidance is an effort made by a company to reduce the tax burden but with certain limitations that do not violate applicable regulations. This research aims to determine the influence of Corporate Social Responsibility, Accounting Conservatism and Sustainability Reporting on Tax Avoidance. The method used in this research is a quantitative descriptive method sourced from the financial reports of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The data analysis technique used in this research is Multiple Linear Regression Analysis. Data were analyzed using IBM SPSS version 26 software. The research results showed that Corporate Social Responsibility, Accounting Conservatism and Sustainability Reporting had a significant effect on Tax Avoidance. The results of this research are expected to provide quantitative empirical evidence regarding the influence of Corporate Social Responsibility, Accounting Conservatism and Sustainability Reporting related to tax avoidance.

**Keywords:** Corporate Social Responsibility, Accounting Conservatism, Sustainability Reporting, Tax Avoidance

### **PENDAHULUAN**

Pemerintah mempunyai peranan yang sangat penting dalam pembangunan nasional. Tetapi, agar pembangunan nasional dapat berjalan sebagaimana yang diharapkan dan berhasil, masyarakat dan pemerintah harus bersinergi dengan baik untuk mewujudkan masyarakat yang adil dan sejahtera sebagaimana dalam pembukaan Undang-Undang Dasar 1945. Pendanaan dalam pembangunan nasional sebagian besar berasal dari penerimaan dalam negeri yang berasal dari penerimaan migas dan non migas. Pendapatan dalam negeri yang berasal dari non migas yang terus ditingkatkan sumber penerimaannya oleh pemerintah antara lain adalah dari sektor pajak. Hal ini disebabkan pajak adalah sumber pendapatan negara terbesar yang bisa digunakan untuk mendanai pengeluaran negara (Rosdiani & Hidayat, 2020).

Penghindaran pajak sudah menjadi hal yang tabu dalam dunia bisnis. Perusahaan sering kali menghindari pembayaran pajak untuk mengurangi kewajiban pajak mereka. Hal ini bukan hanya terjadi di beberapa sektor saja. Tetapi banyak sektor yang melakukan kecurangan ini. salah satunya adalah sektor pertambangan. Sektor pertambangan merupakan sektor yang rawan akan korupsi, menurut data Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK), setidaknya terdapat Rp. 15,9 triliun

penghindaran pajak yang dilakukan oleh sector pertambangan ini (Pramiana, 2022). Praktik penghindaran pajak di Indonesia pada sector pertambangan yakni kasus PT Kaltim Prima Coal (KPC) melakukan penipuan pajak pada tahun 2007 dengan taktik menjual batubara kepada anak perusahaan PT Bumi Resources di Kepulauan Cayman, yang hanya dihargai setengah harga dari yang seharusnya dan menjualnya kepada pembeli menggunakan harga KPC seperti biasanya. Berikutnya PT Adaro Energy Tbk melakukan penghindaran pajak dari tahun 2009 hingga 2017 dengan system *transfer pricing*, dengan menjual batubara ke anak perusahaannya di Singapura dengan harga murah, lalu dijual kembali ke negara yang lain dengan harga yang lebih tinggi. Tindakan kedua perusahaan tersebut menyebabkan laba yang dilaporkan ke Indonesia menjadi lebih rendah, sehingga pembayaran pajak pun lebih rendah dibandingkan dengan yang seharusnya (Putri & Halmawati, 2023).

Dampak negatif dari penghindaran pajak dapat diperkecil dengan melaksanakan *corporate social responsibility* (CSR). Beberapa kegiatan CSR dapat mengurangi pajak yang harus dibayarkan, sehingga dengan adanya biaya CSR perusahaan dapat mengurangi pajak yang harus dibayar. Hal ini menjadi dasar bahwa kegiatan CSR mempengaruhi perilaku penghindaran pajak. Perusahaan dapat memanfaatkan CSR dalam strategi penghindaran pajak (Susanto & Veronica, 2022). Konservativisme akuntansi banyak terjadi di Indonesia. Konservativisme akuntansi sangat diperlukan untuk kelangsungan perusahaan. Berdasarkan prinsip konservativisme akuntansi, pengakuan pendapatan dan keuntungan lebih lambat sedangkan pengakuan biaya dan kerugian lebih cepat. Dengan demikian, laba perusahaan menjadi lebih rendah sehingga kewajiban pajak pun akan menjadi lebih kecil (Pratiwi & Djajanti, 2022). Selain itu, dari faktor-faktor yang menyebabkan penurunan penerimaan pajak yang terjadi, terlihat kurangnya aktivitas keberlanjutan di dalam perusahaan. Hal ini mengakibatkan ketidakstabilan ekonomi dalam perusahaan. Padahal di era saat ini, perusahaan diharapkan untuk menyampaikan laporan keberlanjutan yang sering disebut *sustainability report*. Dalam laporan *sustainability report* menjelaskan mengenai perusahaan dalam menjalankan bisnisnya dengan beberapa aspek meliputi aspek ekonomi, lingkungan dan sosial (Stefani et al., 2022).

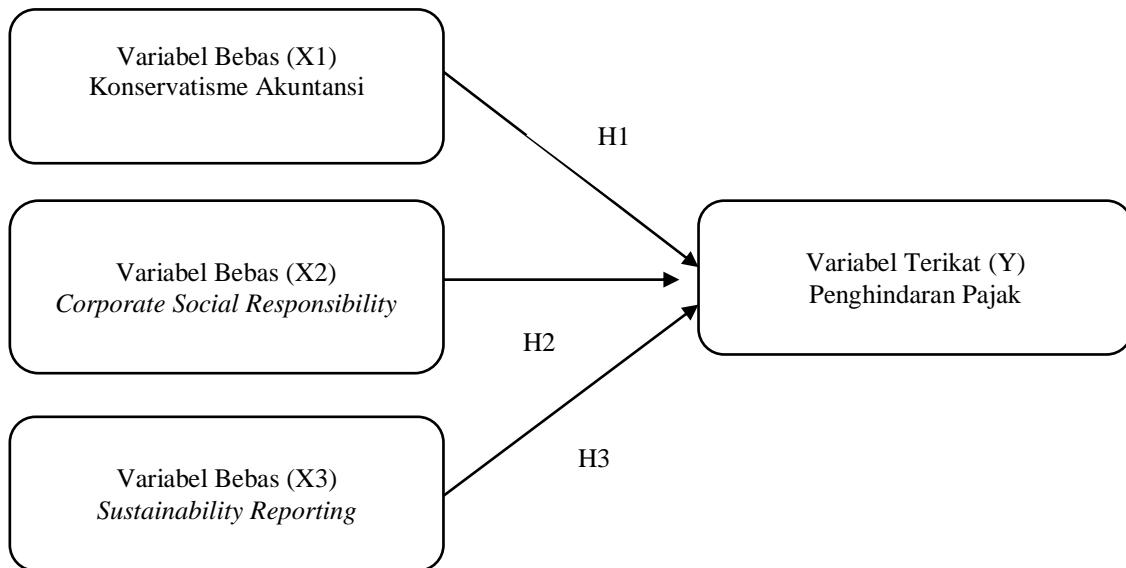
Teori Keagenan mengatakan bahwa setiap individu dianggap selalu bertindak untuk kepentingan pribadinya, terutama pihak agen. Manajer sebagai agen selalu berusaha agar kinerjanya terlihat positif dan menghindari reputasi yang buruk. Manajer terdorong untuk membuat keputusan dengan mempertimbangkan cara mengendalikan kebijakan akuntansi mereka. (Swandewi & Noviari, 2020). Hubungan teori keagenan dengan penghindaran pajak adalah adanya konflik kepentingan antara principal dan agen, principal akan melakukan pengawasan dengan mengeluarkan biaya terhadap agen agar tidak melakukan penghindaran pajak. Hal ini dilakukan agar perusahaan terhindar dari konsekuensi atas perbuatan tersebut.

Hasil penelitian dari (Stefani et al., 2022) menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh signifikan pada Penghindaran Pajak. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan hasil penelitian dari (Susanto & Veronica, 2022) yang menyatakan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan hasil penelitian dari (Payanti & Jati, 2018) menunjukkan hasil yang berbeda bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh signifikan pada penghindaran pajak. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan hasil penelitian dari (Prasetyo & Arif, 2022) yang menyatakan bahwa *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian dari (Rosdiani & Hidayat, 2020) mengungkapkan konservativisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan hasil penelitian dari (Sa'adah & Prasetyo, 2021), (Susanti, 2018), (Swandewi & Noviari, 2020), dan juga hasil penelitian dari (Hanum et al., 2022) yang menunjukkan bahwa konservativisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Triwacananingrum & Wijaya, 2022) mengungkapkan bahwa *sustainability reporting* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Stefani et al., 2022) dan (Hapsari, 2021) menunjukkan bahwa *sustainability report* tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Berdasarkan pemaparan di atas telah banyak penelitian terdahulu yang membahas mengenai variabel *corporate social responsibility* dan konservativisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Pada penelitian ini menambahkan variabel keterbaruan mengenai *sustainability reporting*, karena penelitian mengenai *sustainability report* terhadap penghindaran pajak masih sangat terbatas sehingga hasil penelitian ini akan lebih memperluas cakupan penelitian terdahulu pada sektor ini dan

mengetahui apakah variabel-variabel yang digunakan mempengaruhi penghindaran pajak pada sebuah perusahaan.

Peneliti mengajukan hipotesis peneliti diantaranya: 1) Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak ( $H_2$  : *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak) ; 2) Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak ( $H_2$  : konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak); 3) Pengaruh *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran pajak ( $H_3$  : *sustainability reporting* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak); 4) Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Konservatisme Akuntansi dan *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran Pajak ( $H_4$ : CSR, konservatisme akuntansi, *sustainability reporting* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak). Adapun kerangka penelitian ini, sebagai berikut:



Gambar 1. penelitian terdahulu

## METODE

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif yang berasal dari data sekunder. Sampel yang diambil dalam penelitian ini yaitu sebanyak 63 sampel pada 15 pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2022. Alat yang digunakan untuk menganalisis hubungan antar variabel indenpenden dan variabel dependen maka dilakukan pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *software IBM SPSS 26*. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan Teknik *purposive sampling* yang dipilih berdasarkan kriteria berikut:

Tabel 1. Kriteria Sampel

No	Kriteria Sampel
1	Perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2022;
2	Perusahaan tambang yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan tahunan selama periode 2019-2022;
3	laporan keuangan tersebut menyajikan informasi lengkap terkait dengan semua variabel yang diteliti.

(Sumber: Olahan Peneliti, 2023)

## Variabel Independen (X)

*Corporate Social Responsibility*: *Corporate social responsibility* dalam penelitian ini diukur menggunakan pengukuran nominal yang dinyatakan dengan variabel dummy, yaitu jika perusahaan yang menerapkan CSR pada perusahaannya akan diberi nilai 1, dan jika perusahaan yang tidak menerapkan CSR maka akan diberi nilai 0.

**Konservatisme Akuntansi:** Konservatisme akuntansi mengakibatkan penurunan jumlah laba perusahaan sebagai landasan perhitungan kewajiban pajak bagi perusahaan. Konservatisme yang tidak menguntungkan menunjukkan penggunaan konservatisme akuntansi oleh perusahaan. Semakin kecil nilai konservatisme semakin kecil pula nilai *cash effective tax rate* (CETR). Dalam penelitian ini konservatisme akuntansi diukur berdasarkan penelitian dari (Pratiwi & Djajanti, 2022):

$$CONACCit = \frac{NIit - CFOit}{TAit}$$

Keterangan:

CONACCit	= <i>Conservatism Accounting</i>
NIit	= <i>Net Income</i>
CFOit	= <i>Cash Flows from Operating Activities</i>
TAit	= Total Aktiva

**Sustainability Reporting:** *Sustainability reporting* dalam penelitian ini diukur menggunakan pengukuran nominal yang dinyatakan dengan perusahaan dummy, yaitu jika perusahaan melaporkan *sustainability report* akan diberi nilai 1, dan jika perusahaan tidak melaporkan maka akan diberi nilai 0.

### Variabel Dependen (Y)

**Penghindaran Pajak:** *Cash Effective Tax rate* (CETR) digunakan sebagai proksi terhadap variabel penghindaran pajak. CETR adalah rasio hasil pembagian pembayaran pajak secara kas terhadap laba sebelum pajak. Besaran CETR ini menandakan tingkat penghindaran pajak. Maka CETR dalam penelitian ini dihitung dengan:

$$CETR = \frac{\text{Cash Tax Paid}}{\text{Pretax Income}}$$

Keterangan :

<i>Cash Tax Paid</i>	= Kas yang dibayarkan untuk pajak
<i>Pretax Income</i>	= Laba sebelum pajak

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Uji Normalitas

Tabel 2. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
<b>N</b>		60
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	-.2701570
	Std. Deviation	.20546019
Most Extreme Differences	Absolute	.101
	Positive	.101
	Negative	-.059
Test Statistic		.101
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>

(Sumber; Olahan data peneliti dengan SPSS, 2023)

Berdasarkan Tabel 2.1 hasil dari hasil output SPSS data penelitian ini menunjukkan nilai signifikansi pengujian sebesar 0,200, nilai signifikan (Sig.)  $0,200 > 0,05$  yang berarti data terdistribusikan dengan normal.

### Uji Autokorelasi

Tabel 2. Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.106 <sup>a</sup>	.011	-.042	1.48435	2.068

(Sumber; Olahan data peneliti dengan SPSS, 2023)

Berdasarkan Tabel 2.2 hasil uji autokorelasi menunjukkan bahwa nilai *Durbin Watson* adalah sebesar 2,068,  $dU = 1,6889$   $dL = 1,4797$ , dan  $4-dw = 1,932$ . Sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi aukorelasi karena nilai  $4-dw = 1,932 > dU = 1,6889$ .

### Uji Multikolinearitas

Tabel 3. Hasil Uji Multikolinearitas

Model		Coefficients <sup>a</sup>			Collinearity Statistics		
		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance
1	(Constant)	-.170	1.727		-.098	.922	
	Corporate Social Responsibiliy	.433	1.500	.038	.289	.774	.995 1.005
	Konservatisme Akuntansi	3.756E-11	.000	.089	.665	.509	.982 1.018
	Sustainability Reporting	.196	.886	.030	.222	.825	.984 1.016

Berdasarkan Tabel 2.3 uji multikolinearitas menunjukkan variabel CSR dengan nilai *tolerance* 0,995, variabel konservatisme akuntansi dengan nilai *tolerance* 0,982, dan variabel *sustainability reporting* dengan nilai *tolerance* sebesar 0,984. Sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi multikolinearitas karena nilai *tolerance*  $> 0,10$ .

### Uji Heteroskedastisitas

Tabel 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Model		Coefficients <sup>a</sup>			Collinearity Statistics		
		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance
1	(Constant)	-.046	1.583		-.029	.977	
	Corporate Social Responsibiliy	.037	1.375	.004	.027	.979	.995 1.005
	Konservatisme Akuntansi	5.825E-11	.000	.149	1.125	.265	.982 1.018
	Sustainability Reporting	.429	.812	.070	.528	.600	.984 1.016

Berdasarkan Tabel 2.4 hasil uji heteroskedastisitas menunjukkan hasil nilai signifikansi CSR sebesar 0,979, konservatisme akuntansi sebesar 0,265, dan *sustainability reporting* sebesar 0,600. Maka, dapat disimpulkan bahwa model regresi penelitian ini tidak terjadi heteroskedastisitas karena nilai signifikansinya lebih besar dari 0,05.

### Uji Koefisien Determinasi

Tabel 5. Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary <sup>b</sup>				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.705 <sup>a</sup>	.498	.471	.14854

Dari Tabel 2.5 di atas Summary Uji Koefisien Determinasi diperoleh koefisien determinasi (R square) sebesar 0,498 atau  $0,498 \times 100 = KD\%$  yang memiliki pengertian bahwa pengaruh variabel bebas (*corporate social responsibility*, konservatisme akuntansi dan *sustainability reporting*) terhadap variabel terikat (penghindaran pajak) adalah sebesar 49,8% dan selebihnya 51,2% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak peneliti teliti.

### Uji F Simultan

Tabel 6. Hasil Uji F Simultan

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.224	3	.408	18.486	.000 <sup>b</sup>
	Residual	1.236	56	.022		
	Total	2.459	59			

Berdasarkan Tabel 2.6 output SPSS diperoleh F hitung sebesar 18,486 dan selanjutnya menentukan tabel. Tabel distribusi F dicari pada  $\alpha = 0,05$  dengan derajat bebas N-k yaitu  $60 - 3 = 57$ , maka diperoleh F tabel 2,77. Maka dapat disimpulkan jika F hitung lebih besar daripada F tabel yaitu  $18,486 > 2,77$  dan nilai signifikan  $0,000 < 0,05$ , sehingga dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh signifikan antara *corporate social responsibility*, konservatisme akuntansi dan *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak.

### Uji T Partial

Tabel 7. Hasil Uji T Partial

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.251	.149		1.690	.097
	Corporate Social Responsibility	.018	.182	.011	2.365	.003
	Konservatisme Akuntansi	.127	.000	.652	6.838	.000
	Sustainability Reporting	.181	.107	.195	3.465	.032

(Sumber; Olahan data peneliti dengan SPSS, 2023)

Berdasarkan Tabel 2.7 di atas menunjukkan hasil pengujian sebagai berikut:

#### Hasil Uji Pengaruh antara *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak

Hasil output spss variabel *corporate social responsibility* (X1) menunjukkan nilai t hitung sebesar 2,365. Selanjutnya menentukan t Tabel. Tabel distribusi t dicari pada  $\alpha/2 = 0,05 = 0.025$  dengan derajat bebas N-k-1 yaitu  $60 - 3 - 1 = 56$ , maka diperoleh t Tabel 2,004, karena t hitung lebih besar daripada t Tabel yaitu  $2,365 > 2,004$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0,003 < 0,05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak. Maka dinyatakan bahwa  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima yang menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini mendukung teori *stakeholders* bahwa perusahaan dianggap harus bertanggung jawab terhadap pihak-pihak yang terkena dampak atas kegiatan operasional perusahaan, teori ini menyebutkan bahwa dengan CSR yang dilakukan oleh perusahaan maka akan menarik konsumen serta pihak lainnya (Adharani & Junaidi, 2022). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Stefani et al., 2022) dan (Susanto & Veronica, 2022) menyatakan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi oleh *corporate social responsibility*. Hal ini berarti semakin tinggi pengungkapan CSR maka semakin tinggi pula tarif pajak kini perusahaan. Pajak kini dengan angka yang besar menunjukkan bahwa perusahaan tidak melakukan praktik penghindaran pajak.

#### Hasil Uji Pengaruh antara *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak

Hasil output spss variabel konservatisme akuntansi (X2) menunjukkan nilai t hitung sebesar 6.838. Selanjutnya menentukan t Tabel. Tabel distribusi t dicari pada  $\alpha/2 = 0,05 = 0.025$  dengan derajat bebas

N-k-1 yaitu  $60 - 3 - 1 = 54$ , maka diperoleh t Tabel 2.004, karena t hitung lebih besar daripada t Tabel yaitu  $6.838 > 2.004$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.000 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Maka dinyatakan  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima yang menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini mendukung teori keagenan yang menyatakan bahwa kedua belah pihak dalam teori keagenan menginginkan keuntungan yang sebesar-besarnya, dan berusaha menghindari risiko yang mungkin terjadi. Konservatisme akuntansi berarti bahwa semakin rendah angka yang tercantum di neraca, maka semakin rendah total kekayaan bersihnya. Keuntungannya ditetapkan pada tingkat yang lebih rendah, dan bea pajak akan lebih rendah, dengan menerapkan konservatisme akuntansi perusahaan tidak perlu lagi menggunakan metode penghindaran pajak untuk mengurangi kewajiban perpajakannya dan menghindari risiko yang tidak diinginkan (Swandewi & Noviari, 2020). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Rosdiani & Hidayat, 2020) menyatakan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi oleh konservatisme akuntansi. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat konservatisme akuntansi maka semakin rendah tingkat penghindaran pajak yang akan dilakukan perusahaan.

### Hasil Uji Pengaruh Antara *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran Pajak

Hasil output spss variabel *sustainability reporting* (X3) menunjukkan nilai t hitung sebesar 3.465. Selanjutnya menentukan t Tabel. Tabel distribusi t dicari pada  $\alpha/2 = 0,05 = 0.025$  dengan derajat bebas N-k-1 yaitu  $60 - 3 - 1 = 54$ , maka diperoleh t Tabel 2.004, karena t hitung lebih besar daripada t Tabel yaitu  $3.465 > 2.004$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.000 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak. Maka dinyatakan  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima yang menunjukkan bahwa *sustainability reporting* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. hasil penelitian ini mendukung teori *stakeholder* yang menyatakan bahwa agar mencapai suatu tujuan untuk pembangunan keberlanjutan kepada para pemangku kepentingan baik internal maupun eksternal perusahaan perlu melakukan *sustainability report* (Suharyani et al., 2019). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Triwacananingrum & Wijaya, 2022) yang menyatakan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi oleh *sustainability reporting*. Hal tersebut menunjukkan bahwa dengan melakukan *sustainability reporting* perusahaan maka makin rendah tingkat penghindaran pajak yang akan dilakukan oleh perusahaan.

## SIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh *corporate social responsibility*, konservatisme akuntasi dan *sustainability reporting* terhadap penghindaran Pajak pada perusahaan Tambang tahun 2019-2022 maka dapat diambil kesimpulan dalam penelitian ini bahwa *corporate social responsibility*, konservatisme akuntasi dan *sustainability reporting* berpengaruh terhadap tingkat penghindaran pajak pada perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2019-2022.

## SARAN

Berdasarkan hasil akhir penelitian yang memiliki keterbatasan ini, maka saran yang dapat diberikan bagi peneliti selanjutnya adalah diharapkan dapat menambahkan variabel-variabel baru yang lebih bervariasi agar memperluas pengetahuan mengenai variabel apa saja yang memiliki pengaruh terhadap Penghindaran Pajak, menambah jangka waktu yang terbaru agar penelitian lebih akurat, selain itu dapat juga menggunakan proksi lain untuk mengukur variabel-variabel yang telah digunakan untuk melihat tingkat kestabilan hasil penelitian.

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas Rahmat dan Hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan artikel ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada orang tua, dosen pembimbing yang telah membimbing, serta semua pihak yang mendukung dan terlibat dalam penyelesaian artikel ini.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Adharani, L. A., & Junaidi. (2022). Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 30(2), 38–53. <https://doi.org/10.32477/jkb.v30i2.396>
- Dewi, I., & Pitriasisari, P. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 11(1), 33–53. <https://doi.org/10.37151/jsma.v11i1.13>
- Dewi, P. P., Mendonca, C., Rego, D., & Bonus, K. (2018). Kompensasi Bonus , Kepemilikan Keluarga Dan Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 71–81.
- Fatimah. (2023). Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68, 7 Triliun. *Pajakku*. <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-68,7-Triliun>
- Handoko, B. L. (2021). Stakeholder Theory dan Hubungannya dengan Sustainability Report. *Binus University School of Accounting*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/07/13/stakeholder-theory-dan-hubungannya-dengan-sustainability-report/>
- Hanum, Z., Rukmini, & Hasibuan, J. S. (2022). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*. 22(2), 212–219.
- Hapsari, I. (2021). Penghindaran Pajak Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 397–406. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29934>
- Novia, R., & Halmawati, H. (2022). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh CSR, Tax Avoidance, dan Sustainability Reporting terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(1), 40–58. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i1.471>
- Payanti, N. M. D., & Jati, I. K. (2018). I Ketut Jati 2 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Indonesia. 1066–1083.
- Prasetyo, W. F., & Arif, A. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS , CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , LEVERAGE , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN. *Ekonomi Trisakti*, 2(2), 375–390.
- Pratiwi, D. K., & Djajanti, A. (2022). DISTRESS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN. 2.
- Rosdiani, N., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 131–143. <https://doi.org/10.37195/jtebr.v1i2.43>
- Sa'adah, L.-, & Prasetyo, A.-. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Makro : Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 6(1), 71. <https://doi.org/10.53712/jmm.v6i1.1100>
- Stefani, M., Paramitha, M., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., Kartika, U. W., Responsibility, C. S., Responsibility, C. S., Independen, K., Responsibility, S., Responsibility, C. S., & Avoidance, T. (2022). JURNAL LOCUS: Penelitian & Pengabdian PENGARUH SUSTAINABILITY REPORTING , CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP. 1(4), 226–246. <https://doi.org/10.36418/locus.v1i4.59>
- Susanti, C. M. (2018). Pengaruh konservatisme, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance 1. 13(2), 181–198.
- Susanto, A., & Veronica. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility ( CSR ) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 6, 541–553.
- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30 no. 7, 1670–1683.
- Triwacananingrum, W., & Wijaya, G. M. (2022). Sustainability Reporting and Tax Aggressiveness Before and During Covid-19: Gcg Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(1), 96–119. <https://doi.org/10.21002/jaki.2022.05>