PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2020-2024



ERIKA SUGIARTI
NIM 40322053

2026

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2020-2024

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh

gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

ERIKA SUGIARTI
NIM 40322053

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

2026

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2020-2024

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh

gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

ERIKA SUGIARTI
NIM 40322053

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2026

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erika Sugiarti

NIM : 40322053

Judul Skripsi : **Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI Periode 2020-2024**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 3 Agustus 2026

Yang Menyatakan,



Erika Sugiarti

NOTA PEMBIMBING

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar
Hal : Naskah Skripsi Sdr. Erika Sugiarti

Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr.Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama	: Erika Sugiarti
NIM	: 40322053
Judul Skripsi	: **Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI Periode 2020-2024**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian Nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

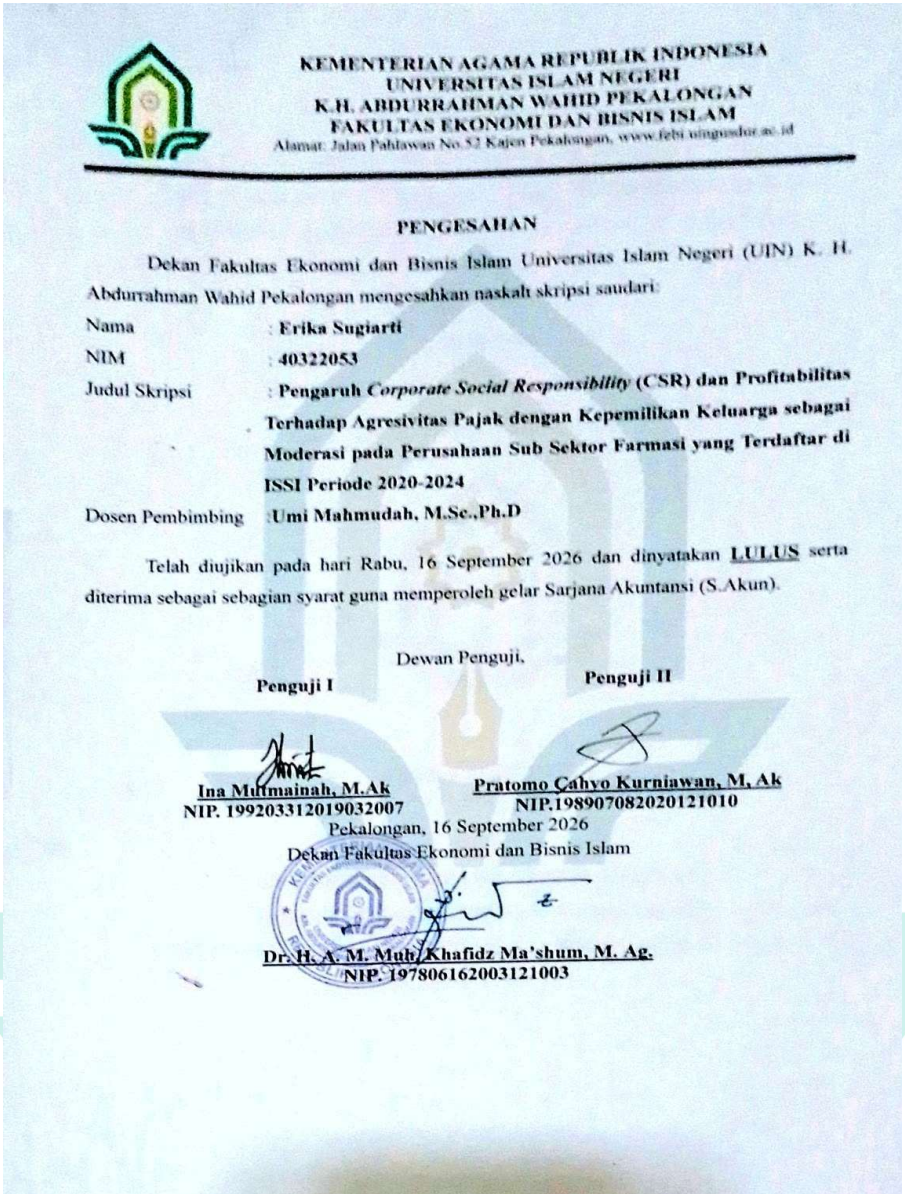
Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 3 Agustus 2026
Pembimbing,

Umi Mahmudah, M.Sc.,Ph.D
NIP.19840710202321203

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jalan Pahlawan No.52 Kajen Pekalongan,
www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jalan Pahlawan No.52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan naskah skripsi saudari:

Nama : **Erika Sugiarti**
NIM : **40322053**
Judul Skripsi : **Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI Periode 2020-2024**
Dosen Pembimbing : **Umi Mahmudah, M.Sc.,Ph.D**

Telah diujikan pada hari Rabu, 16 September 2026 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I — **Ina Muimainah, M.Ak**
NIP. 199203312019032007

Penguji II — **Pratomo Cahyo Kurniawan, M, Ak**
NIP.198907082020121010

Pekalongan, 16 September 2026
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. H. A. M. Muh. Khafidz Ma'shum, M. Ag.
NIP. 197806162003121003

MOTTO

وَاللّٰهُ اَخْرَجَكُمْ مِّنْۢ بُطُوْنِ اُمَّهٰتِكُمْ لَا تَعْلَمُوْنَ شَيْـًٔاۙ وَّجَعَلَ لَكُمُ السَّمْعَ وَالْاَبْصَارَ وَالْاَفْـِٕدَةَۙ لَعَلَّكُمْ

تَشْكُرُوْنَ ﴿٧٨﴾

"*Allah mengeluarkan kamu dari perut ibumu dalam keadaan tidak mengetahui sesuatu pun dan dia menjadikan bagi kamu pendengaran, penglihatan, dan hati nurani agar kamu bersyukur*"

(QS. An-nahl (16) :78)

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulis Skripsi ini :

1. Orang tua saya yang selalu senantiasa doa dan dukungan dalam segala bentuk apapun tanpa pamrih. Semoga langkah awal ini akan membawa kesuksesan dan dapat memberikan kebahagian untuk orang tua.
2. Dosen pembimbing Umi Mahmudah, M.Sc.,Ph.D., telah meluangkan waktunya serta dengan sabar memberikan motivasi dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Kepada Dosen Penguji, Ina Mutmainah, M.Ak. dan Pratomo Cahyo Kurniawan, M.Ak. Terima kasih atas bimbingan, masukan konstruktif, dan ilmu berharga yang telah diberikan selama proses ujian skripsi ini.
4. Dosen Penasihat Akademik, Rinda Asytuti, M.Si., yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan akademik, serta senantiasa memberikan motivasi dengan penuh kesabaran selama masa perkuliahan.
5. Almamater saya program studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan.

ABSTRAK

ERIKA SUGIARTI. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di ISSI periode 2020-2024.

Ketidakpencapaian target penerimaan pajak negara akibat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan, di mana dorongan perusahaan sub-sektor farmasi untuk mengefisiensikan beban pajak pascapandemi COVID-19 berpotensi memicu timbulnya praktik agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan profitabilitas (ROA) terhadap agresivitas pajak (ETR), serta menguji peran kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi pada perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2020–2024. Pembuktian tujuan tersebut dilakukan melalui pendekatan kuantitatif berbasis data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan. Melalui teknik *purposive sampling*, diperoleh total 35 sampel pengamatan yang memenuhi kriteria penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan secara parsial, CSR berpengaruh positif dengan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sebaliknya, profitabilitas berpengaruh negatif dengan signifikan terhadap agresivitas pajak dan kepemilikan keluarga berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, kepemilikan keluarga tidak terbukti tidak terbukti memoderasi hubungan CSR terhadap agresivitas pajak. Namun, kepemilikan keluarga terbukti memoderasi hubungan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Koefisien interaksi profitabilitas dan kepemilikan keluarga yang positif menunjukkan peningkatan kepemilikan keluarga memperlemah hubungan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan kepemilikan keluarga berperan sebagai moderasi murni dalam hubungan profitabilitas dengan agresivitas pajak, tetapi tidak pada hubungan CSR denagn agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, kepemilikan keluarga, agresivitas pajak.

ABSTRACT

ERIKA SUGIARTI. The Effect of Corporate Social Responsibility (CSR) and Profitability on Tax Aggressiveness, with Family Ownership as a Moderator, in Companies in the Pharmaceutical Subsector Listed on the ISSI for the 2020–2024 Period.

The failure to meet national tax revenue targets stems from conflicting interests between the government and corporations, where the pharmaceutical subsector's drive to optimize its tax burden in the wake of the COVID-19 pandemic has the potential to trigger tax aggressiveness. This study aims to analyze the influence of Corporate Social Responsibility (CSR) and profitability (ROA) on tax aggressiveness (ETR), as well as to examine the role of family ownership as a moderating variable in pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesia Sharia Stock Index (ISSI) for the 2020–2024 period. These objectives were tested using a quantitative approach based on secondary data sourced from annual reports and financial statements. Through purposive sampling, a total of 35 observation samples that met the research criteria were obtained. The data analysis techniques used were multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS 25. The results showed that, in part, CSR had a positive but insignificant effect on tax aggressiveness. Conversely, profitability had a significant negative effect on tax aggressiveness, and family ownership had a negative but insignificant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, family ownership was not found to moderate the relationship between CSR and tax aggressiveness. However, family ownership was found to moderate the relationship between profitability and tax aggressiveness. The positive interaction coefficient between profitability and family ownership indicates that an increase in family ownership weakens the relationship between profitability and tax aggressiveness. The results of this study indicate that family ownership acts as a pure moderator in the relationship between profitability and tax aggressiveness, but not in the relationship between CSR and tax aggressiveness.

Keywords : *Corporate Social Responsibility (CSR), profitability, family qwnership, tax aggressiveness*

KATA PENGANTAR

Puji syukur sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak sejak masa perkuliahan hingga proses penyusunannya. Oleh karena itu, penulis sampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag., selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Dr. H.A.M. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag., selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. Kuat Ismanto, M.Ag., selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan, M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Umi Mahmudah, M.Sc.,Ph.D., selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dalam penyusunan skripsi.
6. Ina Mutmainah, M.Ak. dan Pratomo Cahyo Kurniawan, M.Ak., selaku dosen penguji, yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 23 Juli 2026

DAFTAR ISI

JUDUL ..... **i**
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ..... **ii**
NOTA PEMBIMBING ..... **iii**
PENGESAHAN ..... **iv**
MOTTO ..... **v**
PERSEMBAHAN ..... **vi**
ABSTRAK ..... **vii**
KATA PENGANTAR ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
TRANSLITERASI ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xxi**
DAFTAR TABEL ..... **xxi**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xxii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
A. Latar Belakang 1
B. Rumusan Masalah 11
C. Batasan Masalah 12
D. Tujuan Penelitian 12
E. Manfaat Penelitian 13
BAB II LANDASAN TEORI **15**
A. Landasan Teori 15
B. Telaah Pustaka 23
C. Kerangka Berfikir 48
D. Hipotesis Penelitian 49
BAB III METODE PENELITIAN **54**

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian 54
B. *Setting* Penelitian 55
C. Populasi dan Sampel 56
D. Variabel Penelitian 58
E. Operasional Variabel 61
F. Sumber data 63
G. Teknik Pengumpulan Data 64
H. Teknik Analisis Data 64
I. Sistematika Pembahasan 72
BAB IV DATA HASIL DAN PEMBAHASAN **73**
A. Data Hasil Penelitian 73
1 Uji Deskriptif 73
2 Hasil Uji Asumsi Klasik 74
3. Linier Berganda dan Uji Moderasi Regresi 82
4. Uji Hipotesis 85
5. Uji F Simultan 87
6. Koefisien Determinasi 88
B. Pembahasan Hasil Penelitian 90
BAB V PENUTUP **106**
A. Kesimpulan 106
B. Saran 107
DAFTAR PUSTAKA **108**
LAMPIRAN PENELITIAN ..... **I**

TRANSLITERASI

Pengertian Transliterasi

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Prinsip Pembakuan pembakuan pedoman Transliterasi Arab – Latin ini di susun dengan prinsip sebagai berikut :

Sejalan dengan Ejaan Yang Di Sempurnakan. Huruf Arab yang belum ada padanannya dalam huruf Latin dicarikan padanan dengan cara memberi tambahan tanda diakritik dengan dasar " satu fenom satu lambang". Pedoman Transliterasi ini diperuntukkan bagi masyarakat umum. Rumusan Pedoman Transliterasi Arab – Latin. Hal-hal yang dirumuskan secara kongkrit dalam pedoman Transliterasi Arab-Latin ini meliputi :

1. Konsonan
2. Vokal (tunggal dan rangkap)
3. Maddah
4. Ta'marbutah
5. Syaddah
6. Kata sandang (di depan huruf Syamsiyah dan Qomariyah)
7. Hamzah
8. Penulisan kata
9. Huruf kapital
10. Tajwid

1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda

,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Di bawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf arab	Nama	Huruf latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṡ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Żal	z	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)

ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	komaterbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ى	Ya	Y	Ye

2. Vokal (tunggal dan rangkap)

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vocal tunggal atau monoftong dan vocal rangkap atau diftong.

a. Vokal tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	A
ـِ	Kasrah	I	I
ـُ	Dhammah	U	U

b. Vokal rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَيْ...	Fathah dan ya	Ai	a dan i
ـَوْ...	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

Huruf arab	Huruf Latin
كَتَبَ	Kataba
فَعَلَ	Fa'ala
ذُكِرَ	żukira
يَذْهَبُ	yażhabu
سُئِلَ	su'ila

Huruf arab	Huruf Latin
كَيْفَ	kaifa
هَوْلَ	haula

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
ا... َ ى...	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
... ِ ى	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
... ُ و	Hammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh :

Huruf arab	Huruf Latin
قَالَ	qāla
رَمَى	ramā
قِيْلَ	qīla

4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua jenis yaitu Ta'marbutah hidup adalah Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t". Sedangkan Ta'marbutah mati adalah Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h". Kalau pada kata terakhir denagn ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunkan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha(h).

Contoh :

Huruf arab	Huruf Latin
رَوْضَةُ الأَطْفَال	rauḍah al-aṭfāl
المَدِيْنَةُ المُنَوَّرَة	al-Madīnah al-Munawwarah
طَلْحَة	talḥah

5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu. Contoh :

Huruf arab	Huruf Latin
رَبَّنَا	rabbanā
نَزَّلَ	nazzala
الْبِّ	al-birr
اَلْحَجّ	al-ḥajj

6. Kata sandang (di depan huruf Syamsiyah dan Qomariyah)

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditranslite-rasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditranslite-rasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata

sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang. Contoh :

الرَّجُلُ	- ar-rajulu
السَّيِّدُ	- as-sayyidu
الشَّمْسُ	- as-syamsu
القَلَمُ	- al-qalamu
البَدِيْعُ	- al-badĭ'u
الجَلَالُ	- al-jalālu

7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif. Contoh :

Huruf arab	Huruf latin
تَأْخُذُوْنَ	ta'khużūna
اَلنَّوْءُ	an-nau'
شَيْءٌ	syai'un
إِنَّ	inna
أُمِرْتُ	umirtu
أَكَلَ	akala

8. Penulisan kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat

yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya. Contoh :

وَإِنَّ اللهَ لَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِيْ	Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqĭn Wainnallāhalahuwakhairrāziqĭn
وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ	Wa auf al-kaila wa-almĭzān Waauf al-kaila walmĭzān
إِبْرَاهِيمُ الْخَلِيل	Ibrāhĭm al-Khalĭl Ibrāhĭmul-Khalĭl
بِسْمِ اللهِ مَجْرٖاهَا وَمُرْسَاهَا	Bismillāhimajrehāwamursahā
وَلِلهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيْلًا	Walillāhi ‘alan-nāsi hijju al-baiti manistaṭā’a ilaihi sabĭla Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-baiti manistaṭā’a ilaihi sabĭlā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaanhuruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri terebut, bukan huruf awal kata sandangnya. Contoh :

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُوْلٌ	Wa mā Muhammadun illā rasl

إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِى بِبَكَّةَ مُبَارَكاً	Inna awwalabaitinwuḍi'alinnāsilallażĭbibakkatamubārakan
شَهْرُ رَمَضَانَ الَّذِى أُنْزِلَ فِيْهِ الْقُرْاٰنُ	Syahru Ramaḍān al-lażĭ unzila fĭh al-Qur'ānu Syahru Ramaḍān al-lażĭ unzila fĭhil Qur'ānu
وَلَقَدْ رَاٰهُ بِالْأُفُقِ الْمُبِيْنِ	Walaqadra'āhubil-ufuq al-mubĭn Walaqadra'āhubil-ufuqil-mubĭn
الْحَمْدُ لِلهِ رَبِّ الْعَالَمِيْنِ	Alhamdulillāhirabbil al-'ālamĭn Alhamdulillāhirabbilil 'ālamĭn

Penggunaan huruf awal kapital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak digunakan. Contoh :

نَصْ ر مِنَ اللهِ وَفَتْ ح قَرِيْ ب	Naṣrunminallāhiwafathunqarĭb
لِلهِ الْأَمْرُ جَمِيْعاً	Lillāhi al-amrujamĭ'an Lillāhil-amrujamĭ'an
وَاللهُ بِكُلِّ شَيْئٍ عَلِيْ م	Wallāhabikullisyai'in 'alĭm

10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu dengan pedoman tajwid.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik target dan realisasi penerimaan pajak 2020-2025.....2
Gambar 1.2 Keuntungan bersih pada Perusahaan Farmasi 2021-2025 dalam triliun rupiah.....4
Gambar 2.1 Kerangka berfikir……..…….49

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian 57
Tabel 3.2 Sampel Penelitian berdasarkan tahun.....58
Tabel 3,3 Operasional Variabel 62
Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif……..…..……..73
Tabel 4.2 Hasil uji normalitas 75
Tabel 4.3 Uji multikolinieritas persamaan 1 76
Tabel 4.4 Uji multikolinieritas persamaan 2 77
Tabel 4.5 Uji multikolinieritas mean centering.....78
Tabel 4.6 Hasil uji heterokedastisitas.....80
Tabel 4.7 Hasil uji autokorelasi 81
Tabel 4.8 Hasil pengambilan keputusan uji autokorelasi.....82
Tabel 4.9 Hasil uji linier berganda dan MRA 83
Tabel 4.10 Hasil uji F.....88
Tabel 4.11 Hasil uji koefisien determinasi.....89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi penelitian pada Sub-Sektor Farmasi I
Lampiran 2 Sampel penelitian pada Sub-Sektor Farmasi yang terdaftar di ISSI periode 2020-2024 II
Lampiran 3 Tabulasi perhitungan variabel CSR, Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Agresivitas pajak III
Lampiran 4 Tabulasi pengungkapan CSR..... VII
Lampiran 5. 91 indikator Corporate Social Responsibility berdasarkan GRI – G4..... IX
Lampiran 6 Perhitungan kepemilikan keluarga XV
Lampiran 7 Informasi Pemegang Saham pada Perusahaan Farmasi XVII
Lampiran 8 Sampel dengan X, Y, Z..... XVIII
Lampiran 9 Uji deskriptif..... XX
Lampiran 10 Uji normalitas XX
Lampiran 11 Uji multikolinieritas..... XXI
Lampiran 12 Uji heterokedastisitas XXIII
Lampiran 13 Uji autokorelasi XXIV
Lampiran 14 Uji hipotesis pada linier berganda dan MRA XXIV
Lampiran 15 Uji F..... XXV
Lampiran 16 Uji koefisien determinasi..... XXV
Lampiran 17 Riwayat hidup penulis XXVI

BAB I
PENDAHULUAN

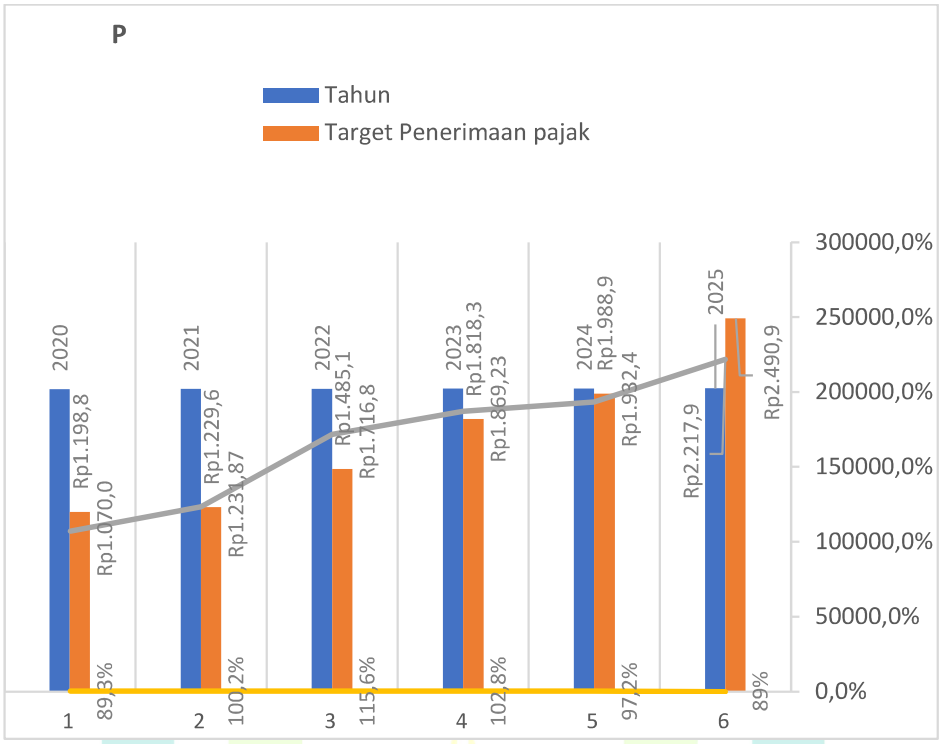
A. Latar Belakang

Pajak merupakan instrumen utama yang berperan dalam mewujudkan kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat sebagai implementasi dari nilai-nilai yang terkandung dalam Pancasila. Ketentuan mengenai pajak diatur dalam Pasal 1 Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang menyatakan bahwa pajak adalah kontribusi wajib yang dibebankan kepada orang pribadi maupun badan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan. Kontribusi tersebut bersifat memaksa, tidak memberikan imbalan secara langsung kepada wajib pajak, serta seluruh penerimaannya dimanfaatkan untuk membiayai kebutuhan negara dalam rangka meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Dengan demikian, pajak tidak hanya berfungsi sebagai sumber penerimaan negara, tetapi juga menjadi sarana untuk mewujudkan tujuan pembangunan nasional dan kesejahteraan rakyat (Amalia, 2021).

Sejalan dengan perannya sebagai sumber utama penerimaan negara, pajak memberikan kontribusi yang besar dalam membiayai pembangunan nasional dan mendukung pelaksanaan berbagai program pemerintah setiap tahunnya. Penerimaan dari sektor perpajakan dimanfaatkan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat serta memenuhi berbagai kebutuhan pembiayaan negara. Oleh karena itu, pemerintah perlu mengelola penerimaan pajak secara optimal agar fungsi pajak sebagai penopang utama keuangan negara dapat berjalan secara efektif. Namun demikian, realisasi penerimaan pajak hingga saat ini masih belum mampu mencapai target yang telah ditetapkan oleh

pemerintah, sehingga upaya untuk mengoptimalkan penerimaan pajak terus menjadi perhatian (Hanum & Faradila, 2023). Berikut ini adalah grafik target dan realisasi penerimaan pajak tahun 2020-2025.

Gambar 1.1 Grafik target dan realisasi penerimaan pajak 2020-2025



Sumber : Data sekunder yang diolah oleh peneliti (2026)

Realisasi penerimaan pajak pada tahun 2020 mengalami tekanan akibat pandemi Covid-19 yang memicu perlambatan ekonomi nasional. Sri Mulyani Indrawati menyatakan bahwa pencapaian pajak pada periode tersebut hanya menyentuh angka Rp1.070,0 triliun, atau setara dengan 89,3% dari target yang telah diperbarui dalam Perpres 72/2020 sebesar Rp1.198,8 triliun (Kurniati, 2021). Memasuki tahun 2021, momentum pemulihan ekonomi nasional tercermin pada capaian penerimaan pajak neto yang melampaui target. Realisasi yang terkumpul mencapai Rp1.231,87 triliun atau sebesar 100,19% dari target APBN TA

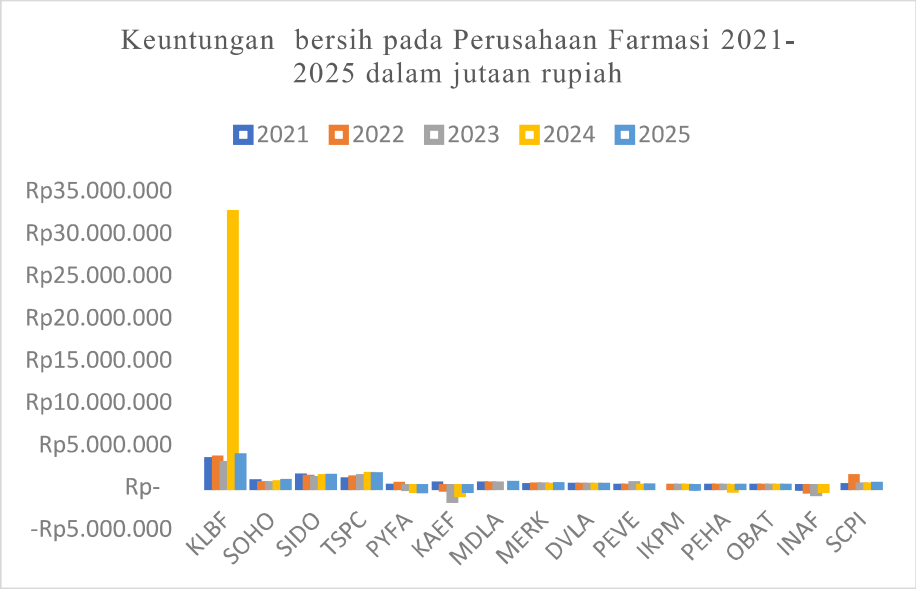
2021 senilai Rp1.229,6 triliun dengan tingkat pertumbuhan yang signifikan melebihi 16% (Setyawan, 2021). Kemudian di tahun 2022 momentum penerimaan pajaknya semakin kuat mencapai Rp1.716,77 triliun setara dengan 115,6% dari target yang tertuang dalam Perpres 98/2022 senilai 1.485,1 triliun rupiah mengalami pertumbuhan 34,3% dibandingkan penerimaan pajak tahun 2021(Kurniati, 2022).

Berlanjut pada tahun 2023 dengan realisasi penerimaan pajaknya mencapai Rp1.869,2 triliun itu setara dengan 108,8% dari target awal senilai Rp1.718 triliun atau 102,8% dari target baru pada Perpres 75/2023 itu senilai Rp1.811,2 triliun. Penerimaan pajaknya mengalami pertumbuhan sebesar 8,9% (*year on year*/yoy) (Kurniati, 2023). Memasuki tahun 2024 realisasi penerimaan pajak senilai Rp1.932,4 triliun. Capaiannya setara 97,2% dari target pada UU APBN senilai Rp1.989 triliun (Kurniati, 2024). Sepanjang tahun 2025 realisasi penerimaan pajak mencapai Rp2.217,9 triliun atau sekitar 89% dari target APBN sebesar Rp2.490,9 triliun (Amila, 2026).

Dinamika realisasi penerimaan pajak tidak terlepas dari kondisi Pandemi Covid-19 yang berdampak besar pada sektor kesehatan, termasuk farmasi yang berperan penting dalam penyediaan obat yang aman, berkhasiat, dan berkualitas. Industri farmasi menjadi salah satu sektor yang berada di garis terdepan dalam menghadapi pandemi, baik melalui pengembangan obat dan vaksin Covid-19 maupun penyediaan vitamin serta produk kesehatan lainnya. Di sisi lain, pembatasan sosial, karantina, dan isolasi sempat menjadi hambatan dalam proses produksi. Namun, permintaan masyarakat terhadap produk kesehatan mengalami peningkatan yang signifikan selama pandemi berlangsung (Windyaswari et al., 2020).

Berdasarkan data IDN Financials, sejumlah perusahaan farmasi mencatat peningkatan laba bersih pada masa pandemi hingga pascapandemi. Peningkatan tersebut menunjukkan bahwa tingginya permintaan masyarakat terhadap produk kesehatan turut memberikan dampak positif terhadap kinerja perusahaan farmasi.

Gambar 1.2 Keuntungan bersih pada Perusahaan Farmasi 2021-2025 dalam triliun rupiah



Sumber: IDN Financial, data diolah peneliti (2026),

Berdasarkan tren laba bersih yang disajikan dalam grafik sektor farmasi (2021-2025) dapat diamati bahwa kinerja keuangan masing-masing emiten memiliki pola pertumbuhan yang sangat beragam. Terlihat adanya dinamika profitabilitas yang bervariasi di antara emiten sektor farmasi. Kalbe Farma (KLBF) menunjukkan dominasi pasar yang sangat kuat dengan perolehan laba bersih tertinggi secara konsisten setiap tahunnya. Fenomena menarik terjadi pada tahun 2024. Hal ini sejalan dengan keberhasilan strategi Kalbe menggenjot divisi distribusi dan logistik yang menyumbang sekitar 30% dari total penjualan bersih.

Beberapa perusahaan menunjukkan tren laba yang relatif stabil meskipun dengan angka yang jauh lebih kecil dibandingkan KLBF, di antaranya SIDO (Sido Muncul) dan TSPC (Tempo Scan Pacific). Sedangkan, DVLA (Darya-Varia Laboratoria) dan MERK (Merck) terlihat memiliki laba positif yang flat. Namun emiten farmasi armasi milik negara seperti KAEF dan INAF. Kedua perusahaan ini tercatat mengalami fluktuasi tajam hingga menyentuh posisi laba negatif (kerugian) yang cukup dalam, terutama pada rentang tahun 2023 hingga 2024. INAF tercatat sebagai perusahaan dengan aset terkecil (Rp758 miliar) dan mengalami penurunan penjualan pada triwulan ketiga 2024. Sementara KAEF masih tetap tumbuh pada penjualan meskipun melambat. Penurunan laba ini mengonfirmasi beratnya persaingan di pasar obat generik dan beban operasional yang belum terimbangi oleh pertumbuhan penjualan yang melambat pasca pandemi (Rofiyandi, 2024).

Perbedaan tingkat laba bersih yang diperoleh perusahaan farmasi menunjukkan adanya variasi profitabilitas antar perusahaan. Kondisi tersebut dapat memengaruhi besarnya beban pajak yang harus ditanggung perusahaan. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi maka cenderung memiliki beban pajak yang lebih besar sehingga kondisi tersebut memungkinkan perusahaan melakukan upaya untuk menekan jumlah pajak yang harus dibayarkan. Peningkatan produktivitas perusahaan juga dapat menyebabkan laba yang dihasilkan semakin tinggi dan diikuti dengan meningkatnya jumlah pajak yang wajib dibayarkan, sebagaimana penjelasan Utomo & Fitria (2021) dalam (Darningsih et al., 2025). Sebaliknya dengan kondisi defisit laba memaksa perusahaan untuk melakukan penghematan kas melalui pajak (*cash tax saving*) guna memperkuat pendanaan internal. Hal ini memicu

munculnya tindakan agresivitas pajak sebagai instrumen untuk menghasilkan arus kas tambahan yang sangat krusial saat perusahaan berada dalam tekanan ekonomi (Edwards et. al, 2013, 2016 dalam (Permata et al., 2021)).

Kondisi tersebut dipertegas oleh Maraya (2016) yang menyatakan bahwa perusahaan sebagai wajib pajak diharuskan membayar sejumlah pajak tertentu yang dihitung berdasarkan laba bersih dari aktivitas perusahaan. Semakin besar laba perusahaan, semakin tinggi pajak yang dibayarkan, yang berarti semakin besar pula penerimaan negara. Namun, perusahaan memiliki perspektif berlawanan di mana pajak dianggap sebagai beban yang mengurangi laba bersih bagi pemilik. Perbedaan kepentingan ini menciptakan jurang antara pemerintah yang mengharapkan pendapatan maksimal melalui pajak dengan perusahaan yang bertujuan mengefisiensikan beban pajak demi kesejahteraan pemilik serta kelangsungan hidup perusahaan (Pratama & Widarjo, 2022). Sebagai konsekuensinya, perusahaan cenderung berupaya menekan jumlah pajak yang harus dibayarkan agar kewajiban perpajakannya menjadi lebih rendah. Upaya tersebut dikenal sebagai agresivitas pajak. Menurut Karlina (2021) agresivitas pajak dapat diukur dari tingkat penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan melalui pemanfaatan celah dalam ketentuan perpajakan yang berlaku (Simanungkalit et al., 2023).

Munculnya tindakan agresivitas pajak ini tentu tidak berdiri sendiri, melainkan dipengaruhi oleh berbagai faktor manajerial dan struktural perusahaan. Salah satunya faktor manajerial menjadi sorotan adalah tanggung jawab sosial perusahaan atau *Corporate Social Responsibility* (CSR). CSR semakin tinggi maka tingkat agresivitas pajak perusahaan rendah karena perusahaan lebih memperhatikan

reputasinya dan cenderung menghindari praktik pajak yang agresi memiliki hubungan negatif dan signifikan dengan agresivitas pajak. Oleh karena itu pengaruhnya terhadap agresivitas pajak ke arah negatif (Pratama & Widarjo, 2022). Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Nugraha & Rusliansyah (2022), Anggiria & Yuhertiana (2025), (Issah & Rodrigues, 2021), Anggiria & Yuhertiana (2025), Bhattacharyya & Imam (2024), Wirawan & Harmana (2023).

Namun di sisi lain, terdapat perspektif berbeda yang menyatakan bahwa semakin luas pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR), maka kecenderungan perusahaan untuk melakukan tindakan agresivitas pajak justru semakin tinggi. Hal ini ditunjukkan oleh penurunan nilai *Effective Tax Rate* (ETR) seiring meningkatnya aktivitas sosial tersebut. Dalam konteks ini, biaya yang dialokasikan untuk kegiatan CSR dimanfaatkan oleh manajemen sebagai instrumen pengurang penghitungan utang pajak perusahaan. Oleh karena itu, pengaruhnya ke arah positif, di mana aktivitas sosial sering kali digunakan sebagai strategi efisiensi beban perpajakan (Dewi & Nustini, 2024). Hal ini sejalan dengan Jasman & Mustika (2023), Rahmatika et al., (2025), Tanujaya & Itan (2020).

Di samping faktor tanggung jawab sosial yang sarat akan penilaian citra publik, keputusan manajemen untuk melakukan tindakan agresif terhadap pajak juga sangat ditentukan oleh kondisi riil finansial perusahaan, salah satunya adalah tingkat profitabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yang berkaitan dengan penjualan, total aset, dan modal sendiri dalam konsep manajemen keuangan dijelaskan bahwa tingkat profitabilitas perusahaan memiliki hubungan yang berlawanan dengan likuiditas menurut James C. Van Horne (2015) dalam (Siregar et al., 2022). Perusahaan dengan

tingkat laba yang lebih tinggi cenderung memiliki kewajiban pajak yang lebih besar. Oleh karena itu, profitabilitas terhadap agresivitas pajak berpengaruh negatif (Susanto, 2021). Hasil ini sejalan dengan S. M. Susanto (2021), Chandra (2024) dan Radityo & Sitanggang (2022),

Akan tetapi, dari sudut pandang yang berbeda, perusahaan diberi kewenangan untuk melakukan kewajiban pajaknya *self assessment* oleh pemerintah dari situ lah perusahaan mencari celah-celah untuk mengurangi laba perusahaan karena semakin besar labanya akan semakin besar juga profitabilitasnya dan akan berdampak pada pembayaran pajak yang lebih besar juga. Sedangkan pembayaran pajak berjumlah besar tidak diinginkan oleh perusahaan. Oleh karena itu profitabilitas terhadap agresivitas pajak ke arah positif (Rosadani & Wulandari, 2022). Selaras dengan penelitian Darningsih et al (2025), Pradnya et al (2024), dan (Muniroh, 2021).

Selain faktor profitabilitas yang menunjukkan hasil yang beragam dalam penelitian terdahulu, aspek lain perlu diperhatikan dalam mengkaji kebijakan pajak perusahaan adalah struktur kepemilikan, khususnya kepemilikan keluarga. Kepemilikan keluarga dapat mengurangi konflik keagenan karena pemilik perusahaan umumnya turut terlibat secara langsung dalam pengelolaan perusahaan. Keterlibatan tersebut membuat kepentingan antara pemilik dan manajer menjadi lebih selaras dengan tujuan jangka panjang perusahaan, sebagaimana pendapat Jensen & Meckling (1976), Armstrong et al. (2015). Dengan demikian, perusahaan keluarga cenderung lebih berhati-hati dalam menentukan kebijakan perpajakan dan memiliki kecenderungan untuk menghindari praktik penghindaran pajak yang bersifat agresif. Oleh karena itu kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak ke arah negatif (Putri et al., 2025). Hasil penelitian ini

selaras dengan Ibrahim et al. (2021), Widiastutik et al. (2025), Anggraini & Wismawati (2024), (Puspadewi & Supadmi, 2025).

Akan tetapi kepemilikan keluarga justru dalam perusahaan mendorong peningkatan agresivitas pajak karena konflik antara pemilik dan manajer cenderung lebih rendah dibandingkan perusahaan nonkeluarga. Kondisi tersebut memberikan kendali yang lebih besar kepada pemegang saham mayoritas yang umumnya berasal dari keluarga pendiri perusahaan sehingga kebijakan perpajakan perusahaan, termasuk tindakan untuk menekan beban pajak secara agresif lebih mudah ditentukan dan dipengaruhi oleh pihak keluarga. Oleh karena itu kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak ke arah positif (Susanti et al., 2020). Hasil ini didukung oleh Tampubolon (2025), Suhartonoputri & Mahmudi (2022), Maiza et al. (2020).

Adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian dari ketiga variabel di atas baik pada pengungkapan CSR, tingkat profitabilitas, maupun struktur kepemilikan keluarga menunjukkan bahwa perilaku agresivitas pajak di Indonesia masih menjadi fenomena yang kompleks dan memerlukan pengkajian lebih lanjut. Perbedaan temuan tersebut membuka ruang bagi peneliti untuk melakukan pengujian ulang, guna memberikan bukti empiris yang lebih kokoh mengenai faktor apa saja yang sebenarnya mendorong atau membatasi tindakan agresivitas pajak di perusahaan.

Penelitian ini berfokus pada sektor perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). Pemilihan ISSI menurut Berutu (2024) ISSI memuat saham syariah dari perusahaan yang menjalankan kegiatan usaha sesuai dengan prinsip syariah dan terbebas dari unsur riba, gharar, serta maysir. Serta pendapat Latifatunnisa (2024) ISSI digunakan untuk menggambarkan

perkembangan dan pergerakan saham syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan tercantum dalam Daftar Efek Syariah (DES). Selain itu, ISSI dapat menjadi acuan bagi investor dan lembaga keuangan yang menerapkan prinsip syariah dalam menentukan keputusan investasinya. Menurut Otoritas Jasa Keuangan (OJK, 2024) ISSI mencakup saham emiten yang telah memenuhi kriteria penyaringan berdasarkan prinsip syariah sebagaimana diatur dalam Peraturan OJK Nomor 35/POJK.04/2017 dan Fatwa DSN-MUI Nomor 80/DSN-MUI/III/2011 tentang Penerapan Prinsip Syariah di Pasar Modal. Fadhilah (2021) menjelaskan bahwa saham yang tercantum dalam ISSI berasal dari perusahaan yang kegiatan usahanya tidak bertentangan dengan syariat Islam, termasuk tidak menjalankan aktivitas yang berkaitan dengan riba, perjudian, maupun produksi barang yang diharamkan. Sejalan dengan hal tersebut, Rahman dan Adiba (2021, dalam Putra dkk., 2025) menyatakan bahwa saham dalam ISSI perlu memenuhi kriteria kegiatan usaha yang halal, kondisi keuangan yang sehat, serta terbebas dari transaksi yang mengandung unsur riba, gharar, dan maysir (Meliyana et al., 2026).

Pemilihan sektor ini didasarkan pada karakteristik perusahaan farmasi yang memiliki tingkat profitabilitas dan aktivitas operasional yang dapat memengaruhi kebijakan perpajakan perusahaan (Sari et al., 2024). Selain itu, perusahaan farmasi mempunyai karakteristik yang kompleks karena pada umumnya masih bergantung pada impor bahan baku untuk menunjang kegiatan produksi. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa perusahaan farmasi memiliki aktivitas operasional yang cukup beragam dan menghadapi berbagai kondisi dalam menjalankan kegiatan usahanya. Perbedaan kondisi operasional dan

kinerja keuangan tersebut dapat memengaruhi tingkat profitabilitas serta kewajiban perpajakan perusahaan (Ratnaningsih, 2021).

Perusahaan di sektor ini sering kali menghasilkan keuntungan yang tinggi, yang secara linier berimplikasi pada kewajiban pajak yang juga tinggi. Kondisi ini memicu perusahaan untuk mengadopsi strategi agresivitas pajak guna meminimalkan beban pajak dan meningkatkan keuntungan (Rahmariyanto et al., 2023). Sebagai sektor yang berhubungan langsung dengan kesehatan masyarakat, perusahaan farmasi dituntut untuk menjaga kepercayaan publik, menjalankan tanggung jawab sosial perusahaan, serta menjaga kinerja keuangan perusahaan karena berkaitan dengan namanya reputasi perusahaan (Suaidah et al., 2021). Selain itu, penelitian ini menempatkan variabel kepemilikan keluarga bukan hanya sebagai faktor independen, melainkan sebagai variabel moderasi yang diduga mampu memperkuat atau memperlemah pengaruh profitabilitas dan CSR terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan latar belakang fenomena, teori, serta adanya kesenjangan penelitian terdahulu yang telah dipaparkan, maka penelitian bertujuan untuk melakukan penelitian lebih mendalam dengan judul: "***Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sub-Sektor Farmasi Tahun 2020-2024***"

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Apakah *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh terhadap agresivitas pajak?

2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap agresivitas pajak?
4. Apakah kepemilikan keluarga mampu memoderasi *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak?
5. Apakah kepemilikan keluarga mampu memoderasi profitabilitas terhadap agresivitas pajak?

C. Batasan Masalah

1. Penelitian ini dibatasi pada pengujian pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA).
2. Fokus utama penelitian adalah pada tindakan Agresivitas Pajak.
3. Penelitian ini membatasi faktor interaksi pada kepemilikan keluarga untuk melihat sejauh mana struktur kepemilikan memperkuat atau memperlemah hubungan antar variabel.
4. Penelitian dilakukan hanya pada perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).
5. Data yang digunakan dibatasi pada rentang waktu tahun 2020-2024 untuk menangkap dinamika perilaku perusahaan pada masa dan pasca-pandemi COVID-19.

D. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan utama yang telah dirumuskan sebelumnya. Oleh karena itu, tujuan utama dari pembahasan ini adalah sebagai berikut.

1. Menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak.
2. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

3. Menganalisis pengaruh kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak.
4. Menganalisis kepemilikan keluarga mampu memoderasi *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak.
5. Menganalisis pengaruh kepemilikan keluarga mampu memoderasi profitabilitas terhadap agresivitas pajak

E. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi positif baik secara teoritis maupun praktis bagi berbagai pihak yang berkepentingan sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
   a. Pengembangan ilmu akuntansi

      Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur akuntansi perpajakan, khususnya mengenai faktor yang mendorong agresivitas pajak di Indonesia.

   b. Referensi penelitian mendatang

      Penelitian ini menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang ingin mengkaji perilaku fiskal perusahaan pada sub-sektor farmasi, terutama dalam konteks dinamika ekonomi pasca-pandemi COVID-19.

   c. Penguatan teori

      Penelitian ini memberikan kontribusi akademis mengenai peran struktur kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi dalam memengaruhi hubungan antara CSR dan profitabilitas terhadap kebijakan pajak.

2. Manfaat praktisi

   a. Bagi pemerintah dan regulator

      Penelitian ini memberikan saran untuk merumuskan kebijakan perpajakan lebih efektif dalam rangka mengurangi kesenjangan agresivitas pajak. Dengan demikian, potensi kerugian pendapatan negara dapat ditekan demi keberlanjutan pembangunan nasional.

   b. Bagi perusahaan (emiten)

      Penelitian ini menjadi bahan evaluasi bagi manajemen perusahaan farmasi dalam menyeimbangkan antara target profitabilitas, tanggung jawab sosial (CSR), dan kepatuhan pajak untuk menjaga reputasi serta citra etis perusahaan di mata publik.

   c. Bagi masyarakat

      Meningkatkan kesadaran akan pentingnya kontribusi pajak perusahaan bagi kesejahteraan publik dan mendorong terciptanya keadilan fiskal di masyarakat.

BAB V
PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), profitabilitas, dan kepemilikan keluarga terhadap agresivitas pajak, serta peran kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi pada perusahaan sub-sektor farmasi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2020-2024, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh positif tetapi tidak signifikan. Hasil ini menunjukkan bahwa tinggi rendahnya pengungkapan CSR belum dapat menentukan tingkat agresivitas pajak perusahaan;
2. profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan signifikan. Semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin besar kecenderungan perusahaan melakukan agresivitas pajak. Hal ini berkaitan dengan meningkatnya laba dan potensi beban pajak yang harus ditanggung perusahaan;
3. kepemilikan keluarga berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak tidak signifikan. Artinya, tingkat kepemilikan keluarga belum terbukti secara langsung menentukan tingkat agresivitas pajak perusahaan;
4. kepemilikan keluarga tidak mampu memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak. Hasil interaksi CSR dan kepemilikan keluarga tidak signifikan sehingga kepemilikan keluarga belum mampu mengubah hubungan antara CSR dan agresivitas pajak;

5. kepemilikan keluarga mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan memperlemah pengaruh profitabilitas ke agresivitas pajak. Hasil interaksi profitabilitas dan kepemilikan keluarga signifikan dengan koefisien positif. Karena agresivitas pajak diukur menggunakan ETR, arah positif interaksi menunjukkan bahwa kepemilikan keluarga memperlemah hubungan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Artinya, ketika kepemilikan keluarga semakin tinggi, kecenderungan peningkatan agresivitas pajak yang berkaitan dengan profitabilitas menjadi lebih lemah.

B. Saran

Pada penelitian ini, hanya menggunakan 35 sampel dari tujuh perusahaan farmasi yang telah memenuhi kriteria sampel dengan lima tahun pengamatan dari tahun 2020-2024 jadi sangat sedikit untuk dijadikan sampel penelitian. Oleh karena itu, peneliti selanjutnya harus memperbanyak sampel supaya estimasi koefisien regresi dan pengujian hubungan antar variabel lebih stabil. Selanjutnya, kepemilikan keluarga dalam penelitian ini diukur berdasarkan rasio kepemilikan saham keluarga terhadap jumlah saham beredar. Pengukuran tersebut menunjukkan besarnya kepemilikan keluarga, tetapi belum menggambarkan secara keseluruhan keterlibatan keluarga dalam pengendalian dan pengawasan perusahaan. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan keterlibatan anggota keluarga dalam direksi atau komisaris serta kedudukan keluarga sebagai pemegang saham pengendali. Penelitian selanjutnya juga dapat menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi agresivitas pajak, seperti ukuran perusahaan, leverage, intensitas modal, kualitas audit, komisaris independen, atau mekanisme tata kelola perusahaan

DAFTAR PUSTAKA

Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasda, S., Fadilla, Z., Taqwin, Masita, Ardiawan, K. N., & Sari, M. E. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (N. Saputra (ed.)). Yayasan Penerbit Muhammad Zaini. https://www.researchgate.net/publication/369912999_Metodologi_Penelitian_Kuantitatif

Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency Theory. *THE INTERNATIONAL JOURNAL OF APPLIED BUSINESS TIJAB*, *4*(1), 52–62.

Almutairi, A. M., & Abdelazim, S. I. (2025). The Impact of CSR on Tax Avoidance : The Moderating Role of Political Connections. *Sustainability*, *17*(195), 1–20. https://doi.org/https://doi.org/10.3390/su17010195

Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, *12*(2), 232–240. https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240

Amila, N. (2026). *Realisasi Penerimaan Perpajakan Capai Rp2.217,9 Triliun pada 2025, atau 89 Persen dari Target*. PAJAK.COM. https://www.pajak.com/pajak/realisasi-penerimaan-perpajakan-capai-rp2-2179-triliun-pada-2025-atau-89-persen-dari-target/

Amruddin, Muskananfola, I. L., Febriyanti, E., Badi'ah, A., Pandie, F. R., Goa, M. Y., Letor, Y. M. K., Pratiwi, R. D., Barimbing, M. A., Selly, J. B., Paulus, A. Y., Tahu, S. K., Sarjana, S., Israfil, Feoh, F. T., Lette, A. R., Christianto, H., Tage, P. K. S., Bire, W. L. O. R., … Djaniar, U. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif* (A. Munandar (ed.)). CV. MEDIA SAINS INDONESIA.

Ananda, M. J., & Sumaryati, A. (2023). Kepemilikan Keluarga Sebagai Pemoderasi Dampak Komite Audit dan Kualitas Audit Pada Agresivitas Pajak. *Biisman (Bisnis Dan Manajemen): The Journal of Business and Management*, *6*(November), 706–718.

Anggara, J. Y. A., & Desitama, F. S. (2023). Pengaruh Pengungkapan CSR, CG, Profitabilitas, Leverage dan Size Terhadap Agresivitas Pajak. *PROMOSI: Jurnal Program Studi Pendidikan Ekonomi*, *11*(1), 164–182. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24127/pro.v11i1.7896

Anggiria, K. S., & Yuhertiana, I. (2025). Analisis Hubungan antara Corporate Social Responsibility (CSR), Tax Avoidance , dan Tax Aggressiveness : Sebuh Literatur Review. *BAJ (Behavioral Accounting Journal)*, *8*(1), 43–64. https://doi.org/https://doi.org/10.33005/baj.v8i1.340

Anggraini, Y., & Wismawati, W. (2024). Family Ownership and Tax Aggressiveness : Moderate Effects of Audit Quality. *International*

Journal of Economics, Bussines, and Accounting Research (IJEBAR), *8*(1), 99–111.

Ardana, Y., Utama, F. R., & Lestari, E. P. (2025). Factors Influencing Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in Indonesia: An Analysis of Corporate Social Responsibility, Leverage, and the Moderating Role of Good Corporate Governance. *JURNAL AKSI Akuntansi Dan Sistem Informasi Indonesia*, *10*(2), 89–99.

Ardiyanto, I., & Fitriani, D. R. (2025). *CSR dan Keberlanjutan*. Widina Media Utama.

Arwani, A. (2024). *Grand Theory: Esensi Ilmu Sosial dan Ekonomi*. Eureka Media Aksara.

Azzahra, A., & Ngatimin. (2026). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak (studi empiris pada perusahaan sektor consumer non-cyclias yang terdaftar di Bursa Efek Indnesia Tahun 2020-2024). *JORAPI : Journal of Research and Publication Innovation*, *4*(1), 94–103.

Badjuri, A., Jaeni, & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility sebagai Pemoderasi dalam Memprediksi Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, *28*(1), 1–19. https://doi.org/10.35315/jbe.v28i1.8534

Bhattacharyya, A., & Imam, T. (2024). Mandated CSR Spending and Tax aggressiveness : A Machine Learning-Driven Analysis. *Journal of Cleaner Production*, *452*(142140), 1–13. https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2024.142140

Chandra, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNTOTEKNOLOGI:JURNAL ILMIA AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, *16*(1), 1–16.

Christa, R. G., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *JURNAL EKONOMI MANAJEMEN (JEM17)*, *5*(1), 1–18. https://doi.org/DOI: 10.30996/jem17.v5i1.3618

Darningsih, A., Dewi, R. C., & Suryadi, D. (2025). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023. *Jubiko: Perilaku Bisnis Kontemporer*, *15*(2), 32–40. http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203

Dewi, M. A., & Nustini, Y. (2024). Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak: Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan*

Bisnis Indonesia, *8*(1), 51–74. https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.20572

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Universitas Diponegoro.

Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program Smart PLS 4.0 Untuk Penelitian Empiris* (1st ed.). Yoga Pratama.

Goh, T. S., & Erika. (2022). *Monograf: Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak* (Pertama). Indomedia Pustaka.

Greef, C. (2025). Determinants of The Effective Tax Rate: Board Composition of South African Firms Listed on The Johannesburg Stock Exchange. *South African Journal of Accounting Research*, *39*(1), 27–49. https://doi.org/https://doi.org/10.1080/10291954.2024.2334141

Ha, N. M., Do, B. N., & Ngo, T. T. (2022). The impact of Family Ownership on Firm Performance : A study on Vietnam. *Cogent Economics & Finance*, *10*(1), 1–15. https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2038417

Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI. *Owner*, *7*(1), 479–487. https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114

Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage dan Ukuran Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *10*(1), 1–18. https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3738

Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia Pengaruh Moderasi Koneksi Politik terhadap Kepemilikan keluarga dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, *22*(1), 46–60.

Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). *Analisis Regresi dan Analisis Jalur untuk Riset Bisnis Menggunakan SPSS 29.0 dan SMART-PLS 4.0* (M. Pradana (ed.)). Eureka Media Aksara.

Ibrahim, R., T, S., & Rusydi, M. K. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak di Indonesia. *Research in Business & Social Science*, *10*(5), 1–10.

Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis Data Kuantitatif Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Korelasi dan Regresi Linier Berganda* (H. Warnaningtyas (ed.); 1st ed.). Penerbit Lakeisha.

Isdianawati, Y., & Fisher, B. (2025). The Effect of Profitability, Leverage, Corporate Social Resposibility, and Institutional Ownership on Tax Aggressiveness. *E-JURNAL AKUNTANSI*, *35*(7), 2115–2131. https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i07.p15

Issah, O., & Rodrigues, L. L. (2021). Corporate Social Responsibility and Corporate Tax Aggressiveness : A Scientometric Analysis of the Existing

Literature to Map the Future Corporate Social Responsibility and Corporate Tax. *Sustainability*, *13*(6225), 1–23. https://doi.org/10.3390/su13116225

Ivan, A., & Raharja, S. (2021). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing Terhadap Keuangan Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, *10*(2), 1–8.

Jasman, & Mustika, M. D. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, CSR, Likuiditas, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akkuntansi Dan Pajak (JAP)*, *24*(01), 1–12. http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap

Kangas, O. (2025). *Family Ownership in The Helnsiki Stock Exchange*. UNIVERSITY OF OULU Oulu Business School.

Khan, M. A., & Tjaraka, H. (2024). Tax Aggressiveness in Indonesia : Insights From CSR , Financial Dynamics , and Governance. *International Journal of Current Science Research and Review*, *07*(05), 2404–2415. https://doi.org/10.47191/ijcsrr/V7-i5-01

Kurniati, D. (2021). *Penerimaan Pajak 2020 Minus 19,7%, Ini Data Lengkapnya.* DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/26766/penerimaan-pajak-2020-minus-197-ini-data-lengkapnya

Kurniati, D. (2022). *Realisasi Pajak Sepanjang 2022 Tembus 115,6% dari Target*. DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/44698/realisasi-pajak-sepanjang-2022-tembus-1156-dari-target

Kurniati, D. (2023). *Menkeu Umumkan Realisasi Penerimaan Pajak Capai 102,8 Persen di 2023*. DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1799576/menkeu-umumkan-realisasi-penerimaan-pajak-capai-1028-persen-di-2023?utm_source=mobile&utm_medium=website&utm_campaign=share_article&utm_content=link_button

Kurniati, D. (2024). *Realisasi Pajak Sepanjang 2024 Tercapai 97,2% Target, Tumbuh 3,5%*. DDTC News. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808039/realisasi-pajak-sepanjang-2024-tercapai-972-target-tumbuh-35?utm_source=mobile&utm_medium=website&utm_campaign=share_article&utm_content=link_button

Lim, N. M. D., & Nugraha, A. P. (2025). Analysis of The Effect of Corporate Social Rensponsibility Diclosure on Tax Aggres-siviness Moderated by Tax Incentives. *TIARA*, *3*(1), 123–134. https://doi.org/https://doi.org/10.21776/tiara.2025.3.1.147

Mahouat, N., Azenzoul, A., Slimane, S. N., Es-sanoun, M., Mokhlis, K., & Jbene, M. (2025). Corporate Governance and Tax Aggressiveness : The Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Risk and Finance*

Management, *19*(1), 1–15. https://doi.org/https://doi.org/10.3390/jrfm19010010

Maiza, R., Muslim, R. Y., & Darmayanti, Y. (2020). Pengaruh Kepemilikan Mayoritas, Kepemilikan Keluarga dan Hedging Terhadap Agresivitas Pajak. *Abstrak Penelitian Sarjana : Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*, *17*(1), 1–2.

Malinda, I. N., Amah, N., & Ditta, A. S. A. (2025). The Effect Of Profitability on Tax Aggressiveness Of Non-Primary Consumer Companis Listed On The IDX. *SEMINAR INOVASI MANAJEMEN BISNIS DAN AKUNTANSI*.

Margie, L. A., & Habibah. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage , Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, *4*(1), 91–100. https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.37481/sjr.v4i1.251

Meliyana, H., Jinan, A. S., Rosidah, S. N., & Susetyo, A. B. (2026). Analisis dan Peramalan Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2020-2025 Menggunakan Model Arima. *Jurnal Inovasi Ekonomi Syariah Dan Akuntansi*, *3*(1), 1–15.

Munaya, S., & Asmedi, S. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Intensitas Modal dan CSR Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022). *MANTAP: Journal of Management Accounting, Tax and Production*, *2*(2), 936–947. https://doi.org/10.57235/mantap.v2i2.3445

Muniroh. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Ukuran Perusahan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Manajemen Terapan (PENATARAN)*, *6*(2), 214–224.

Noor, I. N., & Sari, D. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Thin Capitalization dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2017. *Jurnal Bisnis Ekonomi Dan Sains*, *01*(1), 31–38.

Nugraha, F., & Rusliansyah, R. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, *7*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.29264/jiam.v7i1.9700

Nur, A., Azizah, A., & Komara, A. (2025). The Effect of Profitability , Capital Intensity , Firm Size , and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Aggressiveness. *Interdisciplinary Social Studies*, *4*(3), 173–187.

Pasaribu, B. S., Herawati, A., Utomo, K. W., & Aji, R. H. S. (2022). *Metodologi Penelitian Untuk Ekonomi dan Bisnis* (A. Muhaimin (ed.); pertama). Media Esu Pustaka.

https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/65013/1/Metodologi Penelitian.pdf?utm_

Pasaribu, D., Situmorang, C. V., Darmayanti, N., Triyani, Y., Heningtyas, O. S., Astuti, E. B., Syamil, A., Wardhana, A., Indriani, I. K., Syarif, S. M., Amru, M., Sulaksono, H., Rachmanu, E. D., Setiawan, G., Halawa, F., Sundari, A., & Silvera, D. L. (2023). Metodologi Penelitian Akuntansi dan Manajemen Pendekatan Kuantitatif. In *Penerbit Media Sains Indonesia* (Issue 2).

Pasko, O., Zhang, L., Oriekhova, A., Hordiyenko, M., & Tkal, Y. (2023). Corporate Social Responsibility and Corporate Tax Aggressiveness : Evidence of Mandatory vs . Voluntary Regulatory Regimes Impact. *BUSINESS PERSPECTIVES*, *21*(2), 681–700. https://doi.org/10.21511/ppm.21(2).2023.61

Permata, S. F. I., Nugroho, R., & Muararah, H. S. (2021). Pengaruh Financial Disstres, Manajemen Laba dan Kecakapan Manajemen terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha*, *5*(2), 93–107.

Pradnya, P. W., Wirasasti, & Aryani, N. K. L. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak dengan Variabel Moderasi (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2022). *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, *7*(3), 10474–10484.

Pratama, G., & Widarjo, W. (2022). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, *4*(2), 35–43. https://doi.org/10.32996/jefas

Purba, H. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Variabel Pemoderasi. *Profita*, *10*(2), 178–202.

Puspadewi, P. N., & Supadmi, N. L. (2025). Pengaruh Family Ownership dan Likuiditas pada Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, *35*(1), 161–173. https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i01.p16

Putri, F. R., Helmy, H., & Responsibility, S. (2025). Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *7*(4), 1594–1611.

Radityo, R., & Sitanggang, A. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2012). *JURNAL STUDIA EKONOMIKA Journal of Accounting, Management & Entrepreneurship*, *13*(2), 65–78.

https://doi.org/https://doi.org/10.70142/studiaekonomika.v13i2.60
Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Insenty, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, *10*(1), 25–34. https://doi.org/https://doi.org/10.31959/jm.v10i1.635
Rahmariyanto, M., Akuntansi, P. S., & Surabaya, U. B. (2023). Profitabilitas, Capital Intensity, dan Agresivitas Pajak Perusahaan Farmasi di BEI Tahun 2017-2021. *Equity Jurnal Akuntansi*, *4*(1), 18–25. https://doi.org/10.46821/equity.v4i1.377
Rahmatika, S., Rahayu, D. P., & Indriastuti, M. (2025). Pengaruh Corporate Social Responsibility(CSR), Dewan Direksi, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *PARADOKS*, *8*(4), 919–931. https://doi.org/10.57178/paradoks.v8i4.1922
Ratnaningsih, R. (2021). Pengaruh Likuiditas , Leverage , Profitabilitas , Firm Size dan Growth Opportunity terhadap Hedging Sektor Farmasi , Industri Dasar dan Bahan Kimia pada Perusahaan ISSI. *Journal of Applied Islamic Economics and Finance*, *2*(1), 227–237. https://doi.org/10.35313/jaief.v2i1.3049
Rofiyandi, Y. (2024). *Musim Berganti bagi Industri Farmasi*. Datanesia. https://datanesia.id/musim-berganti-bagi-industri-farmasi/
Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, *7*(1), 27–39. https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.7834712
Rully Angraeni Safitri, Dewi Puspitasari, & Fajar Ramadhan Saputra. (2023). Dampak Lingkungan Stunting Dan Perekonomian. *Kegiatan Positif : Jurnal Hasil Karya Pengabdian Masyarakat*, *1*(3), 133–139. https://doi.org/10.61132/kegiatanpositif.v1i3.318
Safitri, D., Zirman, & Supriyono. (2024). The Effect of Financial Pressure and Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiviness: The Moderating Effect of The Audit Comitee. *The Indonesian Accounting Review*, *14*(1), 113–126.
Sari, F., Hendri, E., & Valianti, R. M. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan , dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, *4*(4), 12698–12707.
Selumbung, N. K. A., & Sanjaya, I. P. S. (2022). The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure on The Company's Financial Performance with Environmental Uncertainty as A Moderating Variable Disclosure on The Company's Financial. *Journal of Contemporary Accounting*, *4*(3), 151–158. https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss3art2
Setyawan, H. (2021). *Tercapainya Realisasi Penerimaan Pajak 2021,*

Momentum Penyehatan APBN. Komite Pengawasan Perpajakan Kementerian Keuangan RI. https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/tercapainya-realisasi-penerimaan-pajak-2021,-momentum-penyehatan-apbn

Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarso, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022). *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, *1*(2), 64–76. https://doi.org/DOI: 10.58784/rapi.55

Siregar, D. L., Indrawan, M. G., Rosiska, E., & Sibuea, T. H. (2022). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Zona Keuangan: Program Studi Akuntansi (S1) Universitas Batam*, *12*(3), 136–145.

Situmorang, R., & Setiabudi, A. W. (2025). The Effect of Transfer Pricing, Pofitability, and Fixed Asset Intensity, on Tax Aggressivines with Audit Comittee As Moderating Variable. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, *8*(2), 3622–3642.

Suaidah, Y. M., Setyoningrum, O. A., Audit, K., & Direksi, D. (2021). Kinerja Keuangan dan Mekanisme Good Corporate Governance pada Perusahaan Farmasi. *AD: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, *4*(2), 95–104.

Subaida, I., & Pramitasari, T. D. (2021). Family Ownership , Corporate Governance , and Tax Aggressiveness. *SRIWIJAYA INTERNATIONAL JOURNAL OF DYNAMIC ECONOMICS AND BUSINESS*, *5*(1), 51–62. https://doi.org/DOI: https://doi.org/10.29259/sijdeb.v5i1.51-62

Sudirman, Kondolayuk, M. L., Sriwahyuningrum, A., Cahaya, A. M. E., Astuti, N. L. S., Setiawan, J., Tandirerung, W. Y., Rahmi, S., Nusantari, D. O., Indrawati, F., Fitriya, N. L., Aziza, N., Kurniawati, N., Wardana, A., & Hasanah, T. (2023). Metodologi Penelitian 1. In *CV. MEDIA SAINS INDONESIA*.

Suhartonoputri, I. A., & Mahmudi. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *NCAF Proceedig of National Conference on Accounting & Finance*, *4*, 346–355. https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art43

Sumiati, A., & Ainniyya, S. M. (2021). Effect of Profitability , Leverage , Size , Capital Intensity , and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings (JICP)*, *4*(3), 245–255. https://www.ejournal.aibpm.org/index.php/JICP

Susanti, D. L., Susanti, E., Agia, L. N., & Nurjannah, H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi,Kepemilikan Keluarga, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cylicals. *Jurnal Ekonomi KIAT*, *31*(1), 61–74.

https://doi.org/https://doi.org/10.25299/kiat.2024.vol35(2).21575

Susanto, S. M. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Industri Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021. *Soetomo Accounting Review*, *2*(4), 592–607.

Tamba, F. J. R., Ranty, L. O., Dani, A. T. R., Fauziyah, M., Adrianingsih, N. Y., & Mislan. (2025). Comparison of Mean Centering Regression and Spline Truncated Nonparametric Regression on Factors Affecting the Number of Crimes Indonesia. *Multica Science And Technology (MST)*, *5*(1), 36–45. https://doi.org/https://doi.org/10.47002/fpp74f96

Tampubolon, H. D. (2025). The Effect of CSR Disclosure, Family Ownership, and Profitability on Tax Aggresiveness with Company Size as Moderating Variable. *International Journal of Economics , Accounting, and Management*, *1*(5), 328–338.

Tanujaya, K., & Itan, I. (2020). The Effect of Corporate Social Responsibility on Tax Aggressiveness : Moderating by Family Ownership in Indonesia. *Atlantis Press SARL Proceedings of the International Conference on Management, Accounting, and Economy (ICMAE)*, *151*, 99–103. http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/.

Tayeh, M., Bino, A., & Mustafa, R. (2025). How Ownership Structure in Familiy VS Non-Family Firms Affects Agency Cost : A Study of Corporate Governance in A Mena Market. *Journal of Governance and Regulation*, *14*(3), 93–104. https://doi.org/10.22495/jgrv14i3art9

Ummah, P. R., & Setiawati, E. (2022). Pengaruh Corporate Social Responbility (CSR) dan Corporate Governance (CG) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *E-Qien Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *11*(4), 240–250.

Vikaliana, R., Pujianto, A., Mulyati, A., Fika, R., Ronaldo, R., Reza, H. K., Ngii, E., Dwikotjo, F., Suharni, & Ulfa, L. (2022). *Ragam Penelitian dengan SPSS* (M. Surur (ed.)). CV Tahta Media Grup.

Wibowo, S. F., & Raidah, R. A. (2019). Analisis Pengaruh E-Service Quality dan Perceived Service Value Terhadap Kepuasan Pelanggan Tokopedia. *Jurnal Riset Manajemen Sains Indonesia (JRMSI)*, *10*(1), 148–166. https://doi.org/: doi.org/10.21009/JRMSI.010.1.07

Widiastutik, R. N., Raffaidy, R. A., Wijaya, N. R., & Swasti, I. (2025). Do Owners Matter ? The Impact of Institutional , Managerial , Foreign , and Family Ownership on Tax Avoidance in Indonesia. *East Asian Journal of Multidisciplinary Research (EAJMR)*, *4*(8), 3927–3944. https://doi.org/https://doi.org/10.55927/eajmr.v4i8.165

Windyaswari, A. S., Hermanto, F., Narvikasari, S., & Riyanti, S. (2020). Tantangan Industri Farmasi Indonesia di Era Pandemik COVID-19.

Jurnal Abdimas Kartika Wijayakusuma, *1*(2), 137–143. https://doi.org/https://doi.org/10.26874/jakw.v1i2.74

Wirawan, I. M. D. S., & Harmana, I. M. D. (2023). Mekanisme Kualitas Audit dan Implementasi CSR dalam Mengurangi Tax Aggressive. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *8*(2), 155–164. https://doi.org/10.38043/jiab.v8i2.5112

Yulianti, E., Andri, H. K., & Supraptiningsih, J. D. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, *4*(1), 3035–3043. https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1941

Lampiran 17 Riwayat hidup penulis

Erika Sugiarti lahir pada tanggal 31 Agustus 2004 di Pemalang Jawa Tengah. Penulis bertempat tinggal di Jalan Wijaya Kusuma, RT 03/RW 08, Kelurahan Pelutan, Kecamatan Pemalang, kabupaten Pemalang, Prrovinsi Jawa Tengah. Penulis pernah menempuh pendidikan formal dimulai dari SDN 01 Pelutan lulus tahun 2016 kemudian melanjutkan pendidikan di SMPN 7 Pemalang lulus tahun 2018 kemudian penulis melanjutkan pendidikan di MAN pemalang dan lulus tahun 2022. Kemudian pada tahun 2022, penulis melanjutkan pendidikan tinggi dengan terdaftar sebagai mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Syariah di Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

Selama menjalani masa perkuliahan, penulis aktif mengembangkan kompetensi akademik maupun praktis. Penulis pernah melaksanakan magang sebagai Staf administrasi di Unit Pengadaan Barang/jasa UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan pada periode Oktober - Desember 2025. Selain itu, penulis juga mengikuti program pendidikan non-formal dan meraih pelatihan & Sertifikasi Perpajakan Brevet A&B Terapan dari Piranha Smart Center pada bulan Juni 2026

Guna menyelesaikan jenjang studi Sarjana (S1), penulis menyusun dan menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul "***Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI Tahuun 2020-2024".*** Dengan ketekunan, integritas dan rasa syukur, penulis berhasil menyelesaikan seluruh rangkaian tugas akhir ini sebagai bagian dari syarat kelulus akademik.

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
PERPUSTAKAAN
Jalan Pahlawan Km. 5 Rowolaku Kajen Kab. Pekalongan Kode Pos 51161
www.perpustakaan.uingusdur.ac.id email: perpustakaan@uingusdur.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama :Erika Sugiarti
NIM :40322053
Jurusan/Prodi :Akuntansi Syariah
E-mail address :erika.sugiarti@mhs.uingusdur.ac.id
No. Hp :088227542716

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☐ Tugas Akhir ☑ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Moderasi pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di ISSI Periode 2020-2024

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara ***fulltext*** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Pekalongan, 2 Oktober 2026



(Erika Sugiarti)