

## DAFTAR ISI

COVER.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
MOTTO .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK.....	vi
RINGKASAN.....	vii
KATA PENGANTAR .....	xiii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR .....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	15
1.3. Tujuan dan Manfaat .....	17
1.4. Orisinalitas Penelitian .....	18
BAB II KAJIAN LITERATUR .....	20
2.1. Teori Stakeholder .....	20
2.2. Teori Institusional .....	25
2.3. Agresivitas Pajak/ Tax Agressiveness (TAG).....	32
2.4. Environmental, Social dan Governance (ESG).....	39
2.5. Budaya Nasional .....	47
2.5.1. Pengertian Budaya .....	47
2.5.2. Tingkatan Budaya .....	49
2.5.3. Dimensi Budaya.....	49
2.5.4. Budaya Nasional dan Kepatuhan Pajak .....	57
2.6. Penelitian Terdahulu .....	58
2.7. Model Teoritikal Dasar .....	63
2.8. Model Empiris.....	68
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	71
2.9.1. Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap TAG .....	71
2.9.2. Budaya nasional sebagai moderator antara pengungkapan ESG dan TAG perusahaan .....	76
2.10. Konteks Penelitian .....	88

BAB III METODE PENELITIAN .....	89
3.1. Desain Penelitian.....	89
3.2. Populasi dan Sampel .....	90
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	90
3.4. Pengumpulan Data .....	97
3.5. Teknik Analisis Data.....	98
3.5.1. Analisis Deskriptif .....	98
3.5.2. Regresi Data Panel.....	99
3.5.3. Pendekatan Model Estimasi .....	104
3.5.4. Pemilihan Model Estimasi .....	105
3.5.5. Pengujian Hipotesis.....	106
 BAB IV ANALISIS DATA .....	 108
4.1 Kelengkapan Data .....	108
4.2 Data Penelitian .....	111
4.2.1 Hasil Deskripsi Variabel Agresivitas Pajak.....	114
4.2.2 Hasil Deskripsi Variabel Pengungkapan ESG.....	117
4.2.3 Hasil Deskripsi Variabel Budaya Nasional.....	121
4.3 Hasil Penelitian .....	125
4.3.1 Pengujian Hipotesis.....	125
4.3.2 Analisis Hasil Penelitian dengan Moderasi .....	134
4.3.3 Uji Hipotesis 1a, 1b, 1c.....	140
4.3.4 Uji Hipotesis 2a, 2b, 2c.....	142
4.3.5 Uji Hipotesis 2j, 2k, 2l.....	143
4.3.6 Uji Hipotesis 2d, 2e, 2f.....	144
4.3.7 Uji Hipotesis 2g, 2h, 2i.....	146
4.3.8 Uji Hipotesis 2m, 2n, 2o.....	148
4.3.9 Uji Hipotesis 2p, 2q, 2r.....	149
4.3.10 Uji Pengaruh Budaya Nasional.....	151
4.3.11 Ringkasan Pengujian Hipotesis.....	152
 BAB V PEMBAHASAN TEMUAN PENELITIAN.....	 169
5.1 Tingkat Pengungkapan Lingkungan Perusahaan Berpengaruh Negatif Terhadap Agresivitas Pajak .....	169

5.2 Tingkat Pengungkapan Sosial Perusahaan Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak .....	178
5.3 Tingkat Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Berpengaruh Negatif Terhadap Agresivitas Pajak .....	184
5.4 Peran Jarak Kekuasaan Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	196
5.5 Peran Penghindaran Ketidakpastian Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	210
5.6 Peran Individualisme Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	222
5.7 Peran Maskulinitas Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	238
5.8 Peran Orientasi Jangka Panjang Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	250
5.9 Peran Indulgensi Memperlemah Pengaruh Pengungkapan ESG Terhadap Agresivitas Pajak .....	261
BAB VI KESIMPULAN DAN IMPLIKASI PENELITIAN .....	277
6.1. Kesimpulan .....	277
6.2. Implikasi Teoritis .....	282
6.3. Implikasi kebijakan .....	285
6.4. Keterbatasan Penelitian .....	286
6.5. Agenda Penelitian Mendatang .....	287
DAFTAR PUSTAKA .....	289
LAMPIRAN .....	297

SEMARANG  
FEB UNDIP