



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY*
DAN *REAL ESTATE* TAHUN 2013-2019**

SKRIPSI

Hani Fauziyah

1602015073

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY
DAN *REAL ESTATE* TAHUN 2013-2019**

SKRIPSI

Hani Fauziah

1602015073

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

JAKARTA

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE TAHUN 2013-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan serta keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 19 Desember 2020

Yang menyatakan,



(Hani Fauziyah)

NIM 1602015073

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE TAHUN 2013-2019**


NAMA : **HANI FAUZIYAH**

NIM : **1602015073**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Dewi Puji Rahayu, SE., MM.	
Pembimbing II	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul :

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* TAHUN 2013-2019

Disusun oleh :

Hani Fauziyah

1602015073

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal : 19 Desember 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Anggota :

(Dr. Yadi Nuryadi, M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

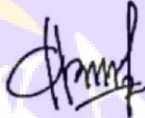
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Hani Fauziah
NIM : 1602015073
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE TAHUN 2013-2019”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Desember 2020
Yang Menyatakan,


(Hani Fauziah)
NIM 1602015073

ABSTRAK

Hani Fauziah (1602015073)

“PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* TAHUN 2013-2019”

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata kunci : Likuiditas, Profitabilitas, Corporate Social Responsibility (CSR) Agresivitas Pajak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu likuiditas, profitabilitas, dan *corporate social responsibility* (CSR). Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu agresivitas pajak dengan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 9 perusahaan *property* dan *real estate* dengan tahun penelitian 2013-2019 yang ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode ekplanasi.

Hasil penelitian ini diperoleh berdasarkan pengolahan data menggunakan SPSS 25 dan menghasilkan persamaan regresi $Y = 10,821 - 0,088X_1 - 1,360X_2 -$

0,549X₃. Hasil pengujian menunjukkan bahwa likuiditas secara parsial menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikan $0,088 > 0,05$. Profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi $1,360 > 0,05$ dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi $0,549 > 0,05$. Variabel likuiditas, profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai signifikansi $0,031 < 0,05$.

Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dapat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* (*adjusted R²*) sebesar 0,521 atau 52,1% yang artinya 52,1% variabel agresivitas pajak dijelaskan oleh likuiditas, profitabilitas, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR). Sedangkan sisanya 47,9% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu dapat diharapkan menggunakan variabel lain yang kaitannya erat dengan agresivitas pajak dan meneliti sektor perusahaan lain agar mendapatkan hasil penelitian yang baik.

ABSTRACT

Hani Fauziah (1602015073)

“THE INFLUENCE OF LIQUIDITY, PROFITABILITY, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) ON TAX AGGRESSIVENESS IN PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES OF 2013-2019”.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Economic and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Keywords : Liquidity, Profitability, Corporate Social Responsibility (CSR), Tax Aggressiveness

This study aims to examine the effect of liquidity, profitability, and Corporate Social Responsibility (CSR) on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).

The independent variables used in this study are liquidity, profitability, and Corporate Social Responsibility (CSR). While the dependent variable used in this study is tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ETR) as a proxy. The sample used in this study were 9 property and real estate companies in the consumer goods industry sector in 2013-2019 periode determined using the purposive sampling method. The method used in this study is explanation method.

The result based on data processing by SPSS 25 and obtained the regression equation $Y = 10,821 - 0,088X_1 - 1,360X_2 - 0,549X_3$. The result indicate that likuidity partially has a negative effect on tax aggressiveness with a significant value of $0,088 > 0,05$. Profitability partially has no effect on tax aggressiveness with asignificant value $1,360 > 0,05$ and *Corporate Social Responsibility* (CSR) partially has no effect on tax aggressiveness with a significant $0,549 > 0,05$. Variable liquidity, profitability, and *Corporate Social Responsibility* (CSR)

simultaneously have a significant effect on tax aggressiveness with a significant value of $0,031 < 0,05$.

The ability of independent variables in explaining the dependent variable in explaining the dependent variable is in the adjusted R Square (adjusted R^2) value of 0,521 or 52,1%, which means that 52,1% of the tax aggressiveness variable is explained by liquidity, profitability, and Corporate Social Responsibility (CSR). While the remaining 47,9% is explained by other factors not examined in this study.

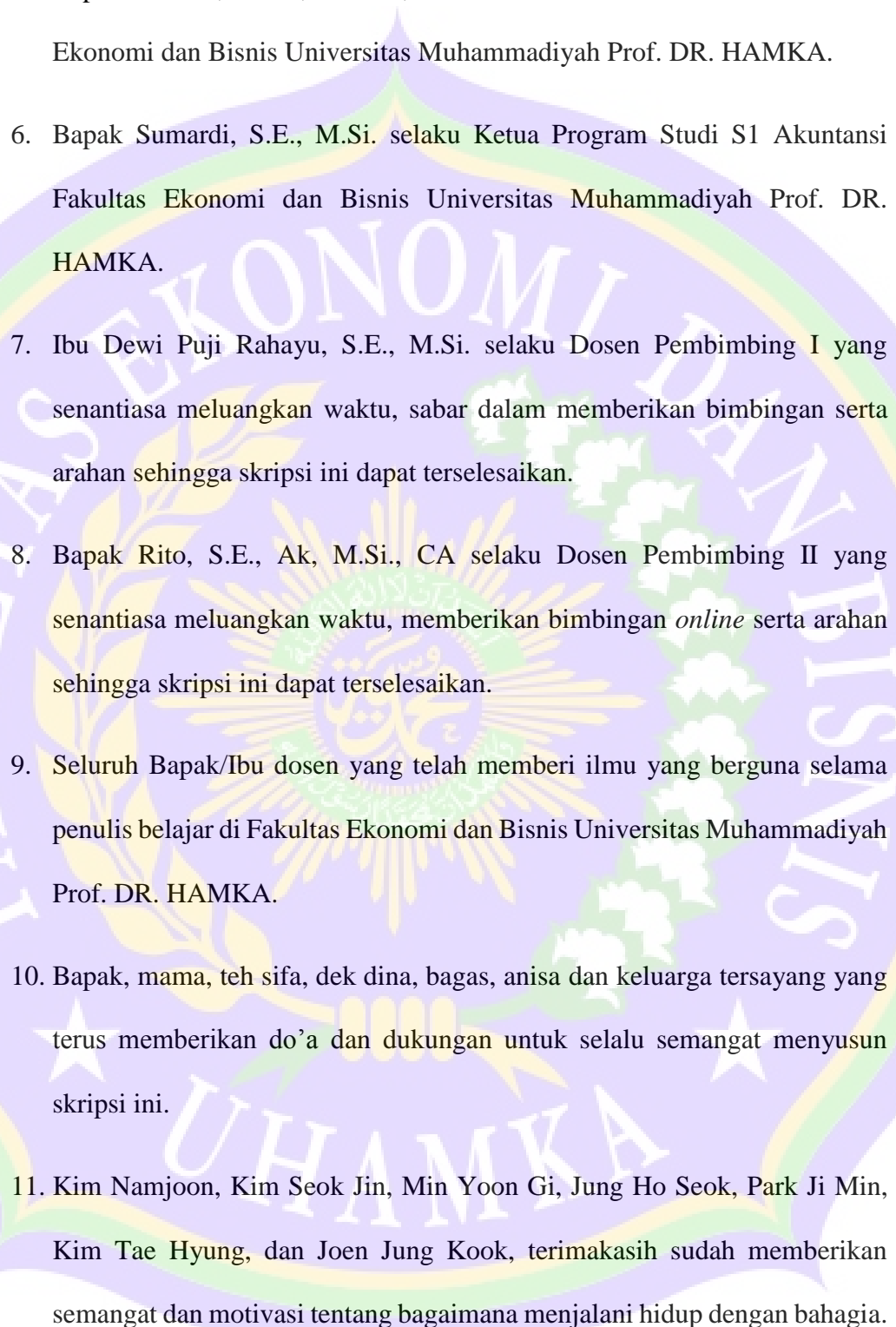
Based on the result of this study, the authors provide some suggestion for further research that is expected to use other variables that are closely related to tax aggressiveness and examine other companies sector in order to get better research results.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Tahun 2013-2019”**. Shalawat serta salam juga terhaturkan bagi nabi besar, Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, dan para sahabatnya. Tak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada orang tua, keluarga, dan teman-teman tercinta yang telah memberikan do'a dan semangat selama penulis menyusun skripsi ini. Selama penyusunan skripsi penulis mendapatkan banyak doa dan bantuan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

- 
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
 6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
 7. Ibu Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktu, sabar dalam memberikan bimbingan serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
 8. Bapak Rito, S.E., Ak, M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan bimbingan *online* serta arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
 9. Seluruh Bapak/Ibu dosen yang telah memberi ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
 10. Bapak, mama, teh sifa, dek dina, bagas, anisa dan keluarga tersayang yang terus memberikan do'a dan dukungan untuk selalu semangat menyusun skripsi ini.
 11. Kim Namjoon, Kim Seok Jin, Min Yoon Gi, Jung Ho Seok, Park Ji Min, Kim Tae Hyung, dan Joen Jung Kook, terimakasih sudah memberikan semangat dan motivasi tentang bagaimana menjalani hidup dengan bahagia.

12. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

13. Padmawati, Anis, Adilah, Diana, serta Rheza Darmawan yang telah senantiasa menghibur, menemani dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.

14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan segala kebaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis mohon maaf atas kekurangan yang terdapat skripsi ini. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi penulis.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 19 Desember 2020

Penulis

(Hani Fauziyah)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka	29
2.2.1 Laporan Keuangan	29
2.2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	29
2.2.2 Likuiditas.....	30
2.2.2.1 Pengertian Likuiditas.....	30

2.2.2.2	<i>Tujuan dan Manfaat Likuiditas</i>	30
2.2.2.3	<i>Rasio Likuiditas</i>	31
2.2.3	<i>Profitabilitas</i>	33
2.2.3.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i>	33
2.2.3.2	<i>Tujuan Profitabilitas</i>	33
2.2.3.3	<i>Jenis-jenis Profitabilitas</i>	34
2.2.4	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	35
2.2.4.1	<i>Pengertian Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	35
2.2.4.2	<i>Manfaat Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	36
2.2.4.3	<i>Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	37
2.2.5	<i>Agresivitas Pajak</i>	38
2.2.5.1	<i>Pengertian Agresivitas Pajak</i>	38
2.2.5.2	<i>Faktor-faktor Tindakan Agresivitas Pajak</i>	39
2.2.5.3	<i>Pengukuran Agresivitas Pajak</i>	39
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	40
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	46
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	46
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	49
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	51
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	52
3.4.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	52
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	52
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	53
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	53
3.5.3	<i>Analisis Linear Berganda</i>	53
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	54
3.5.5	<i>Uji Hipotesis</i>	57
3.5.6	<i>Analisis Koefisien Korelasi (R), Determinasi dan Adjuste (R²)</i> . .	60

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	65
4.1.1	<i>Sejarah Singkat Perusahaan Property dan Real Estate</i>	65
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI)</i>	65
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	67
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	69
4.2.1	<i>Hasil Pengolahan Data</i>	69
4.2.1.1	<i>Likuiditas</i>	69
4.2.1.2	<i>Profitabilitas</i>	76
4.2.1.3	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	83
4.2.1.4	<i>Agresivitas Pajak</i>	91
4.2.2	<i>Pembahasan</i>	98
4.2.2.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	98
4.2.2.2	<i>Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak</i>	99
4.2.2.3	<i>Pengaruh Profitabilita Terhadap Agresivitas Pajak</i>	101
4.2.2.4	<i>Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak</i>	105
4.2.2.5	<i>Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas (ROA), dan Leverage (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak</i>	108
4.2.3	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	112
4.2.4	<i>Analisis Linear Berganda</i>	113
4.2.5	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	114
4.2.6	<i>Pengujian Hipotesis</i>	120
4.2.7	<i>Analisis Koefisien Determinasi (R^2)</i>	122
4.2.8	<i>Interpretasi Hasil</i>	125

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	129
5.2	Saran	131
DAFTAR PUSTAKA		133

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

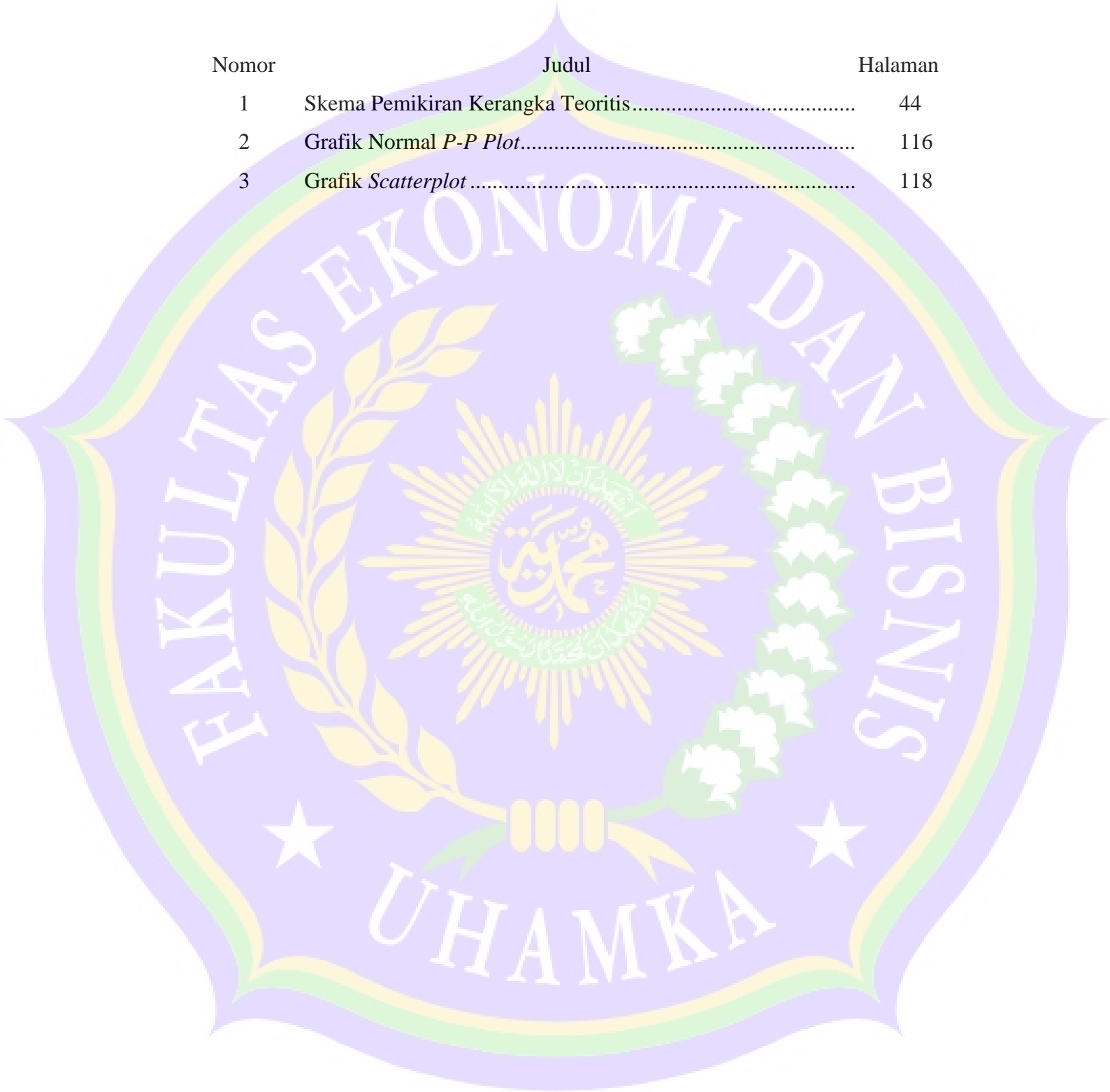
Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	21
2	Operasional Variabel Penelitian	47
3	Ringkasan Pemilihan Sampel	50
4	Daftar Sampel Penelitian Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> di BEI tahun 2013-2019	51
5	Pengukuran Autokorelasi Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW)	57
6	Pedoman Interpretasi Koefisien Koreasi	61
7	Perhitungan Rasio Lancar.....	70
8	Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA)	77
9	Perhitungan CSRI.....	84
10	Perhitungan <i>Effect Tax Rate</i> (ETR).....	99
11	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	91
12	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	102
13	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak	105
14	Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Dan <i>Corporate Social</i> <i>Responsibility</i> (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak	108
15	Analisis Statistik Deskriptif.....	112
16	Analisis Regresi Linear Berganda	113
17	Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	115
18	Uji Multikolinearitas	117
19	Hasil Uji Autokorelasi	119
20	Hasil Uji Runt Test	120
21	Hasil Uji Statistik t	120
22	Hasil Uji F	122

23	Hasil Uji Koefisien Korelasi	123
24	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	124
25	Interpretasi Hasil Penelitian.....	125



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Pemikiran Kerangka Teoritis.....	44
2	Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	116
3	Grafik <i>Scatterplot</i>	118

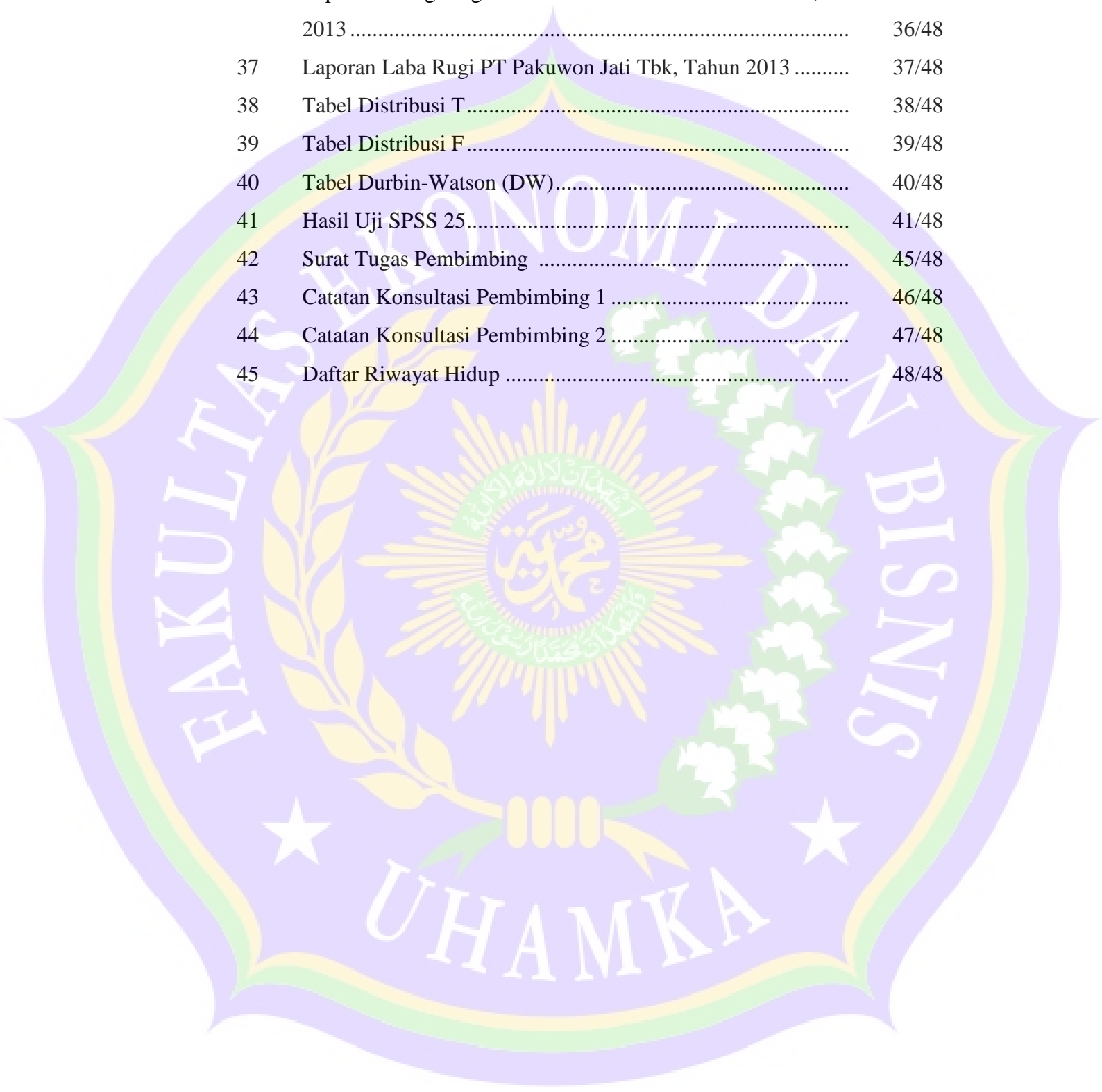


DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> Yang Terdaftar Selama Tahun Penelitian	1/48
2	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Alam Sutera Realty Tbk, Tahun 2013	2/48
3	Laporan Aset PT Alam Sutera Realty Tbk, Tahun 2013.....	3/48
4	Laporan Utang Jangka Pendek PT Alam Sutera Realty Tbk, Tahun 2013	4/48
5	Laporan Laba Rugi PT Alam Sutera Realty Tbk, Tahun 2013	5/48
6	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Agung Podomoro Land Tbk, Tahun 2013.....	6/48
7	Laporan Aset PT Agung Podomoro Land Tbk, Tahun 2013 ...	7/48
8	Laporan Utang Jangka Pendek PT Agung Podomoro Land Tbk, Tahun 2013	8/48
9	Laporan Laba Rugi PT Agung Podomoro Land Tbk, Tahun 2013	9/48
10	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Bukit Serpong Damai Tbk, Tahun 2013.....	10/48
11	Laporan Aset PT Bukit Serpong Damai Tbk, Tahun 2013	11/48
12	Laporan Utang Jangka Pendek PT Bukit Serpong Damai Tbk, Tahun 2013	12/48
13	Laporan Laba Rugi PT Bukit Serpong Damai Tbk, Tahun 2013	13/48
14	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Ciputra Development Tbk, Tahun 2013.....	14/48
15	Laporan Aset Ciputra Development Tbk, Tahun 2013	15/48
16	Laporan Utang Jangka Pendek PT Ciputra Development Tbk, Tahun 2013	16/48
17	Laporan Laba Rugi PT Ciputra Development Tbk, Tahun	

	2013	17/48
18	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Duta Anggada Realty Tbk, Tahun 2013	18/48
19	Laporan Aset PT Duta Anggada Realty Tbk, Tahun 2013	19/48
20	Laporan Utang Jangka Pendek PT Duta Anggada Realty Tbk, Tahun 2013	20/48
21	Laporan Laba Rugi PT Duta Anggada Realty Tbk, Tahun 2013	21/48
22	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Greenwood Sejahtera Tbk, Tahun 2013.....	22/48
23	Laporan Aset PT Greenwood Sejahtera Tbk, Tahun 2013.....	23/48
24	Laporan Utang Jangka Pendek PT Greenwood Sejahtera Tbk, Tahun 2013	24/48
25	Laporan Laba Rugi PT Greenwood Sejahtera Tbk, Tahun 2013	25/48
26	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Intiland Development Tbk, Tahun 2013	26/48
27	Laporan Aset PT Intiland Development Tbk, Tahun 2013	27/48
28	Laporan Utang Jangka Pendek PT Intiland Development Tbk, Tahun 2013	28/48
29	Laporan Laba Rugi PT Intiland Development Tbk, Tahun 2013	29/48
30	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Lippo Karawaci Tbk, Tahun 2013	30/48
31	Laporan Aset PT Lippo Karawaci Tbk, Tahun 2013	31/48
32	Laporan Utang Jangka Pendek PT Lippo Karawaci Tbk, Tahun 2013	32/48
33	Laporan Laba Rugi PT Lippo Karawaci Tbk, Tahun 2013.....	33/48
34	Daftar Indikator Pengungkapan CSR GRI-G3 PT Pakuwon Jati Tbk, Tahun 2013	34/48
35	Laporan Aset PT Pakuwon Jati Tbk, Tahun 2013.....	35/48

36	Laporan Utang Jangka Pendek PT Pakuwon Jati Tbk Tbk, Tahun 2013	36/48
37	Laporan Laba Rugi PT Pakuwon Jati Tbk, Tahun 2013	37/48
38	Tabel Distribusi T	38/48
39	Tabel Distribusi F	39/48
40	Tabel Durbin-Watson (DW).....	40/48
41	Hasil Uji SPSS 25.....	41/48
42	Surat Tugas Pembimbing	45/48
43	Catatan Konsultasi Pembimbing 1	46/48
44	Catatan Konsultasi Pembimbing 2	47/48
45	Daftar Riwayat Hidup	48/48



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pendapatan utama Negara Indonesia berasal dari pajak. Pajak sebagai suatu kewajiban menyerahkan sebagian dari kekayaan ke kas Negara yang disebabkan suatu keadaan, kejadian dan perbuatan yang memberikan kedudukan tertentu, tetapi bukan sebagai hukuman. Dari penerimaan pajak tersebut pemerintah dapat menjalankan program-program yang sudah ditentukan dengan tujuan untuk meningkatkan pertumbuhan ekonomi melalui pembangunan infrastruktur dan kegiatan yang sifatnya untuk kepentingan umum.

Pajak merupakan iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukan dan yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum (Mardiasmo, 2016 : 50)

Dengan meningkatnya pertumbuhan ekonomi di Indonesia maka pendapatan penduduk meningkat. Oleh karena itu, semakin banyak perusahaan yang berdiri baik dalam skala usaha kecil maupun skala usaha besar. Perusahaan yang terbuka untuk umum yaitu perusahaan yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dimana memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan setiap tahun,

Perusahaan merupakan salah satu Wajib Pajak yang memiliki kewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, yaitu dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak dikalikan dengan tarif pajak yang berlaku.

Perpajakan selalu menjadi permasalahan yang dihadapi oleh perusahaan dimana perusahaan akan berusaha untuk membayar pajak dengan jumlah kecil. Bagi pemerintah pajak merupakan sumber pendapatan Negara, sebaliknya bagi perusahaan pajak merupakan beban yang mengurangi laba bersih, sehingga menimbulkan niat perusahaan dalam meminimalkan beban pajak dengan cara legal maupun ilegal.

Belum mampunya pemerintah merealisasi penerimaan pajak secara maksimal akan menimbulkan pertanyaan. Ada dua pertanyaan yaitu secara internal apakah KPP sudah melakukan upaya yang maksimal dalam menjaring WP baru dan sudah menjalankan pemungutan perpajakan secara benar. Secara parsial apakah dari perusahaan terdapat beberapa tindakan penghindaran pajak, penggelapan pajak, atautkah memang pemungutan dilakukan belum berjalan secara maksimal.

Upaya pemerintah untuk melakukan pengoptimalan di sektor pajak bukan tanpa kendala. Dimana salah satu kendala dalam upaya pemerintah yaitu penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dan penggelapan pajak (*Tax Evasion*) atau dengan berbagai macam kebijakan yang diterapkan untuk meminimalisir jumlah pajak yang dibayar oleh perusahaan. Pembayaran pajak yang dilakukan sesuai dengan ketentuan tentunya akan bertentangan dengan tujuan utama perusahaan, yakni memaksimalkan segala keuntungan atau laba sehingga perusahaan akan

berusaha meminimalkan biaya pajak yang ditanggung. Cara yang dilakukan yaitu dengan agresivitas pajak.

Agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan merupakan tindakan yang tidak bertanggung jawab dan akan mempengaruhi penerimaan negara. Perusahaan akan menjadi agresif dalam menanggapi pajak. Menurut penelitian Rusyadi dan Martani (2014) tindakan agresif itu disebut dengan agresivitas pajak yaitu tindakan yang tidak hanya berasal dari ketidakpatuhan Wajib Pajak terhadap peraturan perpajakan tetapi berasal dari kegiatan penghematan yang sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Pajak merupakan salah satu bagian dari beberapa kewajiban jangka pendek perusahaan. Kemampuan perusahaan dalam melaksanakan kewajiban jangka pendeknya dapat dilihat dari rasio likuiditas itu sendiri. Apabila perusahaan tersebut memiliki rasio likuiditas tinggi maka perusahaan itu sedang dalam kondisi arus kas yang lancar. Serta jika profitabilitas perusahaan tersebut semakin besar maka semakin kecil pula perusahaan itu melakukan agresivitas pajak.

Kasus yang terkait dengan agresivitas pajak di Indonesia yaitu dilakukan oleh PT. Adaro Energy. Dimana diduga PT Adora Energy Tbk melakukan penghindaran pajak dengan cara *tax avoidance* dengan menggunakan skema *transfer pricing* melalui anak perusahaan yang berada di Singapura. Dugaan *tax avoidance* ini muncul berdasarkan laporan *Global Witness* jadi salah satu masukan untuk memastikan Wajib Pajak Badan mematuhi ketentuan yang berlaku.

Didalam laporan *global witness* tersebut, Adora diindikasikan melarikan pendapatan dan labanya ke luar negeri sehingga dapat menekan pajak yang harus dibayarkan kepada Pemerintah Indonesia. Cara yang dilakukan yaitu dengan menjual batu bara dengan harga murah ke anak perusahaan Adora di Singapura, *Coaltrade Service International* untuk dijual lagi dengan harga tinggi.

Global Witness menemukan potensi pembayaran pajak yang lebih rendah dari seharusnya dengan nilai 125 juta dolar AS kepada pemerintah Indonesia. *Global Witness* juga menunjukkan peran Negara suaka pajak yang memungkinkan Adora mengurangi tagihan pajaknya senilai 14 juta dolar AS per tahun. (Sumber: <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>).

Berdasarkan kasus tersebut dapat disimpulkan bahwa kasus seperti ini masih sering terjadi di Indonesia, dimana perusahaan sering melakukan segala cara agar beban pajak yang dibayarkan ke kas Negara lebih ringan dan tidak membebani perusahaan itu sendiri. Cara yang dilakukan oleh perusahaan kadang kala tidak sesuai aturan yang berlaku, dimana perusahaan-perusahaan tersebut melakukan secara ilegal. Kasus ini pun akan berdampak pada kerugian Negara dimana jika banyak perusahaan melakukan pelanggaran tersebut.

Dengan adanya kasus tersebut, maka dapat dikatakan bahwa beberapa perusahaan di Indonesia hanya memikirkan bagaimana caranya mendapatkan laba yang tinggi tetapi membayar beban pajak ke Negara dengan nominal yang rendah dengan melakukan tindakan agresivitas pajak baik secara legal maupun ilegal. Ada beberapa faktor peranan penting dalam agresivitas pajak. Faktor pertama yang

mempengaruhi agresivitas pajak yaitu likuiditas. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangannya yang perlu segera dipenuhi atau kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban keuangan pada saat ditagih (Munawir, 2017:18).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Donny Indradi (2018) menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat likuiditas suatu perusahaan maka akan semakin tinggi agresivitas pajak yang dilakukan. Perusahaan yang sedang mengalami likuiditas tinggi kemungkinan mereka tidak akan mematuhi peraturan pajak yang berlaku, serta akan melakukan agresivitas pajak. Hal ini dilakukan perusahaan agar dapat mengurangi pengeluaran pajak dan memanfaatkan penghematan untuk mempertahankan arus kas.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Donny Indradi (2018) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Perusahaan harus memiliki likuiditas untuk memenuhi kewajiban perusahaan itu sendiri, semakin tinggi tingkat likuiditas perusahaan maka akan semakin tinggi pula agresivitas pajak tersebut. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Imam Fadli (2018). Namun, hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan Irvan Tiaras dan Henryanto Wijaya (2015) yang menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor kedua yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah profitabilitas perusahaan. Dimana profitabilitas perusahaan merupakan kemampuan perusahaan dengan memperoleh laba dalam hubungannya dengan penjualan, total aktiva dan

modal sendiri (Agus Sartono, 2015:122). Ketika suatu profitabilitas perusahaan tersebut besar maka akan lebih besar pula tindakan agresivitas pajak itu, karena jika perusahaan memiliki laba yang besar maka kewajiban dalam membayar pajaknya pun besar.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Dewi Nawang Gunawan (2017) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Dimana perusahaan menginginkan profitabilitas yang besar, oleh karena itu semakin besar profitabilitas perusahaan maka akan semakin besar pula beban pajak yang perlu dibayarkan. Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Novia Bani Nugraha (2015). Namun hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Dhian Andanarini Minar dan Ita Nur (2017) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor ketiga yang mempengaruhi agresivitas pajak yaitu *corporate social responsibility* (CSR). *Corporate Social Responsibility* (CSR) merupakan suatu tindakan yang dilakukan perusahaan sebagai bentuk tanggung jawab perusahaan terhadap sosial dan lingkungan disekitar tempat beroperasi (Aini, 2015). Perusahaan perlu melakukan perhatian terhadap masyarakat selain dengan melakukan kewajiban dalam membayar pajak, bisa pula melalui kegiatan CSR dalam bentuk komunikasi dengan masyarakat.

Perusahaan yang melakukan pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) memberikan dampak yang positif bagi perusahaannya, karena dianggap

berkontribusi kepada sosial serta lingkungan, dan memberikan anggapan bahwa perusahaan tidak hanya menggunakan sumber daya saja.

Pengungkapan CSR terhadap agresivitas pajak terletak pada tujuan utama perusahaan untuk memperoleh laba maksimal tanpa menghilangkan tanggung jawab sosial serta lingkungannya, sehingga semakin besar laba yang diperoleh oleh perusahaan maka semakin besar penghasilan kena pajaknya. Maka dapat disimpulkan bahwa semakin besar CSR maka semakin besar perusahaan melakukan agresivitas pajaknya.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Novia Bani Nugraha, 2015) yang menyatakan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Dimana CSR dilakukan agar perusahaan memiliki nilai positif dari masyarakat. Jika perusahaan tersebut memiliki kepercayaan dari masyarakat maka perusahaan tidak akan melakukan agresivitas pajak yang dilakukan sebagai wujud tanggung jawab atau tindakan untuk tujuan tertentu saja. Namun hasil penelitian tersebut tidak sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh Puji Rahayu dan Ida Nur Aeni (2017).

Objek yang dipilih dalam penelitian ini yaitu perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2019. Perusahaan-perusahaan yang tergolong dalam *property* dan *real estate* ini yaitu perusahaan dengan skala besar, dimana memiliki peranan penting dalam menyumbang pertumbuhan perekonomian yang diperlukan bagi pertumbuhan Negara. Pemilihan perusahaan *property* dan *real estate* sebagai objek penelitian ini

karena, perusahaan *property* dan *real estate* merupakan salah satu pilar kegiatan ekonomi di Indonesia serta dengan adanya perusahaan *property* dan *real estate* diharapkan dapat mendukung upaya perwujudan kesejahteraan sosial.

Berdasarkan perbedaan pengaruh dari masing-masing penelitian di atas maka peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul penelitian **“Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2019)”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang diatas maka dapat diidentifikasi bahwa permasalahan sebagai berikut :

1. Apakah likuiditas memiliki pengaruh parsial terhadap agresivitas pajak?
2. Apakah profitabilitas perusahaan memiliki parsial pengaruh terhadap agresivitas pajak?
3. Apakah *corporate social responsibility* (CSR) memiliki pengaruh parsial terhadap agresivitas pajak ?
4. Apakah likuiditas, profitabilitas perusahaan dan *corporate social responsibility* (CSR) memiliki pengaruh simultan terhadap agresivitas pajak?

1.2.2 Pembahasan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang sudah disebutkan dalam mengidentifikasi masalah di atas, peneliti membatasi ruang lingkup masalah yang akan dibahas

mengenai yaitu pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019.

1.2.3 *Perumusan Masalah*

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan dan penelitian ini lebih terarah dan akurat, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh likuiditas secara parsial terhadap agresivitas pajak?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap agresivitas pajak?
3. Bagaimana pengaruh *corporate social responsibility (CSR)* perusahaan secara parsial terhadap agresivitas pajak?
4. Bagaimana pengaruh likuiditas, profitabilitas dan *corporate social responsibility (CSR)* secara simultan terhadap agresivitas pajak ?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019.
2. Untuk mengetahui secara parsial profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019.

3. Untuk mengetahui secara parsial Corporate Social Responsibility (CSR) berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019.
4. Untuk mengetahui secara simultan likuiditas, profitabilitas perusahaan dan Corporate Social Responsibility (CSR) berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini memiliki manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademis

- 1) Bagi mahasiswa, sebagai referensi untuk menambah ilmu pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak.

2. Manfaat Praktis

- 1) Bagi perusahaan, diharapkan dapat dijadikan acuan dalam menentukan keputusan atau kebijakan yang akan diambil.
- 2) Bagi peneliti, sebagai sarana untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai agresivitas pajak.
- 3) Bagi pemerintah, diharapkan dapat dijadikan dalam menyediakan informasi bagi para pembuat kebijakan pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Aeni, P. R. (2017). Universitas Muria Kudus. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Market To Book Ratio, Kepemilikan Mayoritas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.*
- Agustina, S. A. (2016). Universitas Widyatama. *Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur.*
- Aini, A. K. (n.d.). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (CSR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia (BEI) , Kinerja Vol 12 No.1.*
- Gon, S. (2017). Wayne State University. *Corporate Tax Aggressiveness and Insider Trading.*
- al, X. C. (2019). Teknologi University Nanyang. *Stock Liquidity and Corporate Social Responsibility.*
- Andanarini, D. (2017). *Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.*
- Darwin, A. (2015). Corporate Social Responsibility (CSR), Standards & Reporting. *Seminar Nasional Universitas Katolik Soegijapranata.*
- Dermawan Purba, D. S. (2016). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi kedua.* Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Fadli, I. (2018). Universitas Riau. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan.*
- Fahmi, I. (2015). *Analisis Laporan Keuangan.* Bandung: Alfabeta.
- Frank, e. a. (2017). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *Journal of Accounting Review, Vol 84 No 2, pp, 467-496.*
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Greuning, H. e. (2015). *Internasional financial reporting standards: sebuah panduan praktis.* Jakarta: Salemba Empat.

- Gunawan, D. N. (2017). Institut Agama Islam Negeri Surakarta. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Hadi, J. d. (2016). Tax and Accounting Review, Vol. 4, No 2. *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakter Dewan Terhadap Agresivitas Pajak*, 1-10.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Edisi 1-10*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hendrik, B. U. (2014). *Corporate Social Responsibility*. Jakarta: Sinar Grafika.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asuransi*. Jakarta: Grasindo.
- Hong Wang, Z. X. (2019). Bussines School Sichuan University. *Operating ash Flow, Earnings Management and Tax Aggressiveness: Evidence from Listed Companies in China*.
- Indradi, D. (2018). Universitas Pamulang. *Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Iyafekhe, S. O. (2018). Elizade University and University of Benim, Nigeria. *Empirical Assessment of Tax Aggressiveness of Listed Firms in Nigeria*.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Martinez, A. L. (2019). University of Sao Paulo. *Tax Aggressiveness, Market and Idiosyncratic Risks in Brazil*.
- Munawir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty Yogyakarta.
- Nugraha, N. B. (2015). Universitas Diponegoro. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Periansya. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Palembang: Politeknik Negeri Sriwijaya.
- Pohan, A. C. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Rifkan, C. D. (2019). Universitas Pamulang. *Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)*.

- Rusydi, M. K. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. pp, 1-19.
- Sartono, A. (2015). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Suandy, E. (2017). *Hukum Pajak, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Suhandari, M. P. (2017). *Schema CSR*. Jakarta: Penerbit Sinar Grafika.
- Suharto, E. (2017). *CSR & COMDEV Investasi Kreatif Perusahaan di Era Globalisasi*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Syairozi, M. I. (2019). *Pengungkapan CSR pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan*. Magelang: Tidar Media
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta: Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Wahyuni, I. F. (2018). Universitas Stikubank Semarang. *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity. Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Website: <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>. (2017).
- Wijaya, I. T. (2015). Universitas Tarumanegara Jakarta. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*.
- www.idx.co.id.