



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*,
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

Arianurzahra

1902019002

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*,
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP
STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

Arianurzahra

1902019002

Diajukan sebagai salah satu untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Strategi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan 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, 24 Februari 2021
Yang menyatakan,



(Arianurzahra)
NIM 1902019002

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



NAMA : **ARIANURZAHRA**

NIM : **1902019002**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**


TAHUN AKADEMIK : **2020/2021**

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

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak	

Mengetahui,

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


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yang disusun oleh :

Arianurzahra
1902019002

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

DR. HAMKA

Pada tanggal : 21 Februari 2021

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak)

Mengetahui,

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

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

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

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

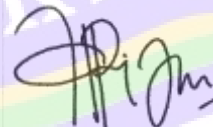
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Arianurzahra
NIM : 1902019002
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 PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”** 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 : 24 Februari 2021
Yang Menyatakan,



(Arianurzahra)
NIM 1902019002

ABSTRAKSI

Arianurzahra (1902019002)

PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

Skripsi. Program Strata Satu Jurusan Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : Profitabilitas, Thin Capitalization, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Tax Avoidance

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penelitian ini menggunakan data sekunder dan jenis penelitian yang digunakan adalah eksplanasi dengan pendekatan metode kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019 melalui situs PT Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan teknik pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 8 (delapan) perusahaan sebagai sampel penelitian. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan analisis koefisien korelasi dan determinasi. Analisis dalam penelitian ini menggunakan *software* statistika yaitu program *SPSS for Windows* versi 26.

Hasil uji signifikansi parsial (uji t) menunjukkan profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan nilai signifikansi sebesar $0,018 < 0,05$, kemudian *thin capitalization* tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan nilai signifikansi sebesar $0,382 > 0,05$ dan selanjutnya *corporate social responsibility*

(CSR) tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan nilai signifikansi sebesar $0,357 > 0,05$. Hasil uji signifikansi simultan (uji F) memperoleh nilai signifikansi $0,003 < 0,05$ artinya bahwa profitabilitas, *thin capitalization* dan *corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi (R^2) atau *R square* diperoleh 0,318 atau 31,8% dan dapat diartikan bahwa variabel profitabilitas, *thin capitalization* dan *corporate social responsibility* (CSR) mempengaruhi variabel penghindaran pajak (*tax avoidance*) sebesar 31,8%, sedangkan sisanya sebesar 68,2% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak masuk dalam penelitian ini yaitu seperti kepemilikan institusional dan *good corporate governance* (GCG), *leverage*, ukuran perusahaan dan *capital intensity*.

Berdasarkan kesimpulan yang di atas penulis memberikan saran peneliti selanjutnya yang tertarik dengan judul penelitian yang serupa, disarankan menambah variabel penelitian lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak, tahun penelitian yang berbeda atau lebih panjang, dan sampel penelitian yang lebih luas agar dapat memperkuat, mendukung atau memperbaiki penelitian-penelitian sebelumnya yang sudah dilakukan.

ABSTRACT

Arianurzahra (1902019002)

“THE EFFECT OF PROFITABILITY, THIN CAPITALIZATION, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TO STRATEGY OF TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURING COMPANIES SECTOR BASIC INDUSTRY AND CHEMICAL LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE”

The Thesis of Bachelor Degree Program of Accounting Major. Economics and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta

Keywords: Profitability, Thin Capitalization, Corporate Social Responsibility (CSR), and Tax Avoidance

This study aims to determine the effect of profitability, thin capitalization, and corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance.

This study uses secondary data and the type of research used is explanation with a quantitative method. This research population is manufacturing companies sector basic industry and chemical listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019 through the website of PT Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) and sample selection techniques using purposive sampling techniques so that 8 (eight) companies were obtained as research samples. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis test, and correlation coefficient and determination analysis. Analysis in this study using statistical software that is SPSS program for Windows version 26.

The results of the partial significance test (t test) showed that profitability has a negative partial effect on tax avoidance with a significance value of $0.018 < 0.05$, then thin capitalization has no partial effect on tax avoidance with a significance of $0.382 > 0.05$ and Corporate Social Responsibility (CSR) has no partial effect on tax avoidance with a significance of $0.357 > 0.05$. The result of simultaneous significance test (F test) obtained a significance value of $0.003 <$

0.05 it means profitability, thin capitalization and corporate social responsibility (CSR) have a simultaneous effect on tax avoidance. Based on the analysis of the coefficient of determination (R^2) or R square obtained 0.318 or 31.8% and can be interpreted that the variable profitability, thin capitalization and corporate social responsibility (CSR) influenced tax avoidance was 31.8%, while the remaining 68.2% was influenced by other factors not included in this study, such as institutional ownership and good corporate governance (GCG), leverage, company size and capital intensity.

Based on the above conclusions the authors provides suggestions further researchers who are interested in similar research titles, it is suggested to add other research variables that can affect tax avoidance, different or longer research years, and a wider research samples in order to strengthen, support or improve previous studies that have been done.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang selalu memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada setiap hamba-Nya. Dengan segala kenikmatan yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Tak lupa shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah selalu Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman kegelapan ke zaman yang terang benderang seperti sekarang ini dan segala kebaikan semoga tetap tercurah kepada keluarga, para sahabat, dan para pengikutnya yang senantiasa istiqomah di jalan yang dibawanya, hingga yaumul akhir nanti, Aamin. Dan dalam kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih untuk kedua orang tua tersayang Papa (Aminudin Asnawi) dan Mama (Rina Andriani), yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil, serta doa dan kasih sayang yang tulus untuk penulis dapat merampungkan Skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Atas segala do'a, dukungan dan bimbingan yang telah penulis terima dari berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaannya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA), juga selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama penyusunan Skripsi ini.
4. Bapak M. Nurraasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Edi Setiawan S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama penyusunan Skripsi ini.
8. Seluruh staff MSTaxindo tempat penulis bekerja atas bantuan dan semangat yang diberikan kepada penulis selama penyusunan Skripsi ini.
9. Kakak-kakak, adik dan keponakan tersayang. Kak Andi, Kak Wahyu, Kak Ashtrie, Tete, Ayi, Zaki, dan 2 ponakan yang bikin gemas Fara dan Eyza atas do'a, dukungannya, dan bantuan yang diberikan untuk penulis.
10. Teman dekat penulis, Dhiya' Ulhaq atas do'a, dukungan dan kasih sayangnya untuk penulis selama ini.
11. Sahabat-sahabat ku "SIS" yang selalu bersama 10 tahun lamanya, Wulan, Baiti, Olga, dan Tyas, atas semangat dan dukungan yang tidak terputus untuk penulis.
12. Dan atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebut satu-persatu untuk penulis. Semoga Allah SWT membalas kebaikan- kebaikan yang telah kalian berikan untuk penulis.

Penulis menyadari, bahwa penulisan Skripsi ini masih terdapat kekurangan, karena keterbatasan ilmu dan kemampuan. Untuk itu penulis mengharapkan tanggapan, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak demi kesempurnaan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya untuk penulis, serta pihak- pihak yang membutuhkan pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 24 Februari 2021

Penulis,



(Ariannurzahra)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Perumusan Masalah.	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	10
2.2 Telaah Pustaka.....	27
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	27
2.2.2 Pajak.	30
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	30
2.2.2.2 Fungsi Pajak	30

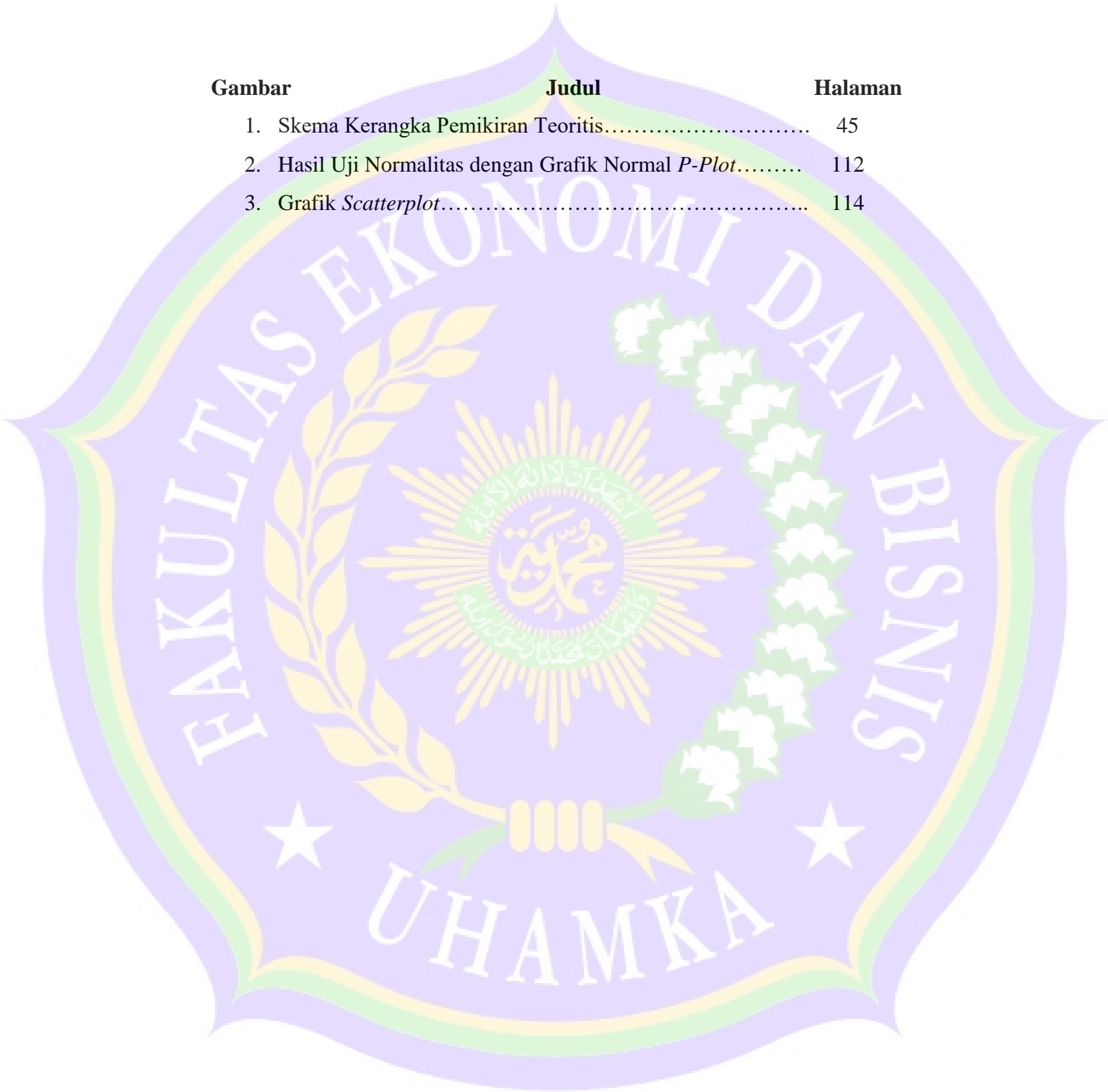
2.2.1.3 <i>Jenis-jenis Pajak</i>	31
2.2.3 <i>Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	32
2.2.3.1 <i>Pengertian Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	32
2.2.3.2 <i>Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	33
2.2.4 <i>Profitabilitas</i>	34
2.2.4.1 <i>Pengertian Profitabilitas</i>	34
2.2.4.2 <i>Jenis-jenis Rasio Profitabilitas</i>	35
2.2.5 <i>Thin Capitalization</i>	37
2.2.5.1 <i>Pengertian Thin Capitalization</i>	37
2.2.5.2 <i>Pelaksanaan Thin Capitalization</i>	38
2.2.5.3 <i>Pengukuran Thin Capitalization</i>	39
2.2.6 <i>Corporate Social Responsibility</i>	40
2.2.6.1 <i>Pengertian Corporate Social Responsibility</i>	40
2.2.6.2 <i>Prinsip Corporate Social Responsibility</i>	41
2.2.6.3 <i>Indikator Corporate Social Responsibility</i>	42
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	43
2.4 <i>Hipotesis Penelitian</i>	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	47
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	47
3.2.1 <i>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</i>	48
3.3 <i>Populasi dan Sampel Penelitian</i>	52
3.3.1 <i>Populasi Penelitian</i>	52
3.3.2 <i>Sampel Penelitian</i>	52
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	54
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	55
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	55
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	55
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i>	55
3.5.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	56
3.5.3 <i>Regresi Linier Berganda</i>	56

3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	57
3.5.4.1 Uji Normalitas.....	57
3.5.4.2 Uji Multikolinearitas.....	57
3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
3.5.4.4 Uji Autokorelasi.....	58
3.5.5 Uji Hipotesis.....	59
3.5.5.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	60
3.5.5.2 Uji Simultan (Uji F).....	60
3.5.6 Analisis Koefisien Korelasi dan Determinasi (R^2).....	61
3.5.6.1 Koefisien Korelasi.....	61
3.5.6.2 Analisis Koefisien determinasi (R^2).....	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	63
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI).....	63
4.1.2.1 PT Argha Karya Prima Industri Tbk (AKPI).....	65
4.1.2.2 PT Budi Starch & Sweetener Tbk (BSSW).....	65
4.1.2.3 PT Indocement Tunggal Perkasa Tbk (INTP).....	65
4.1.2.4 PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk (JAPFA).....	66
4.1.2.5 PT Surya Toto Indonesia Tbk (TOTO).....	66
4.1.2.6 PT Wijaya Kaya Beton Tbk (WTON).....	67
4.1.2.7 PT Semen Baturaja (Persero) Tbk (SMBR).....	67
4.1.2.8 PT Impact Pratama Industri Tbk (IMPC).....	68
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	68
4.2.1 Hasil Pengolahan Data.....	68
4.2.1.1 Profitabilitas.....	68
4.2.1.2 Thin Capitalization.....	73
4.2.1.3 Corporate Social Responsibility (CSR).....	78
4.2.1.4 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	83
4.2.2 Pembahasan.....	88
4.2.2.1 Analisis Akuntansi.....	88
4.2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	88

4.2.2.3	<i>Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak....</i>	93
4.2.2.4	<i>Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak.....</i>	98
4.2.2.5	<i>Pengaruh Profitabilitas (ROA), Thin Capitalization dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....</i>	103
4.2.3	<i>Analisis Deskriptif.....</i>	107
4.2.3.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif.....</i>	107
4.2.3.2	<i>Analisis Regresi Linear Berganda.....</i>	109
4.2.3.3	<i>Uji Asumsi Klasik.....</i>	110
4.2.3.4	<i>Uji Hipotesis.....</i>	116
4.2.3.5	<i>Analisis Koefisien Korelasi Berganda (R) dan Determinasi (R²).....</i>	118
4.2.4	<i>Interpretasi Hasil Penelitian.....</i>	119
BAB.V PENUTUP		
5.1	<i>Kesimpulan.....</i>	123
5.2	<i>Saran-saran.....</i>	124
DAFTAR PUSTAKA.....		127
DAFTAR LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	45
2.	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal <i>P-Plot</i>	112
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	114



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2015 – 2019.....	1
2.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	17
3.	Operasional Variabel.....	50
4.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	53
5.	Sampel Penelitian.....	54
6.	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi....	62
7.	Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA).....	69
8.	Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (MAD Ratio).....	74
9.	Perhitungan <i>Corporate Social Responsibility</i> Indeks (CSRI)....	79
10.	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (ETR).....	84
11.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	88
12.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	94
13.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	99
14.	Pengaruh Profitabilitas , <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	104
15.	Statistik Deskriptif.....	108
16.	Hasil Analisis Linear Berganda.....	109
17.	Uji Normalitas.....	111
18.	Uji Multikolinearitas.....	113
19.	Uji Autokorelasi.....	115
20.	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	116
21.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	118
22.	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	119

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Skripsi.....	1/47
2.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	2/47
3.	Surat Tugas.....	3/47
4.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	4/47
5.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	5/47
6.	Hasil Pengecekan Turnitin.....	6/47
7.	Laporan Keuangan AKPI 2015-2019.....	7/47
8.	Indikator Pengungkapan CSR menurut GRI-G4.....	22/47
9.	Hasil Analisis Statistik (<i>Output SPSS</i> versi 26).....	30/47
10.	Tabel-t.....	36/47
11.	Tabel-F.....	41/47
12.	Tabel <i>Durbin-Watson (DW)</i>	46/47

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak dapat didefinisikan sebagai penyerahan kekayaan rakyat kepada negara untuk memenuhi kebutuhan negara dan selebihnya dialokasikan untuk simpanan negara yang digunakan untuk pembiayaan investasi (Soemitro dalam Dwiyatmoko Puji Widodo, dkk, 2019:2).

Peranan pajak sangat penting dalam perekonomian Indonesia, hal ini ditunjukkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) kontribusi pendapatan pajak merupakan sumber utama pendapatan negara dibandingkan dengan sumber lainnya. Sejalan dengan data Kementerian Keuangan Indonesia terkait APBN tahun 2019, dimana sektor pajak menjadi prioritas utama dalam penerimaan negara. Tabel 1 dibawah ini menunjukkan data realisasi jumlah penerimaan negara yang didapat dari pajak dan jumlah penerimaan negara yang didapat bukan dari pajak yang diperoleh Indonesia selama 5 (lima) tahun berturut-turut.

Tabel 1
Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2015 – 2019
(dalam Triliun Rupiah)

Tahun	Penerimaan Pajak	Penerimaan Lain-lainnya
2015	1.240,4	255,6
2016	1.285,0	262,0
2017	1.472,7	260,2
2018	1.618,1	275,4
2019	1.786,4	378,3

Sumber : <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>

Tabel 1 menjelaskan bahwa kontribusi dari sumber perpajakan lebih tinggi dari pada sumber lainnya dan pajak merupakan pendapatan negara yang terus melonjak dari tahun ke tahun. Data tersebut juga menunjukan bahwa sumber penerimaan negara dari perpajakan lebih dominan dibandingkan dengan penerimaan negara dari sumber lainnya. Namun, walaupun besar kontribusinya, di Indonesia penerimaan negara yang bersumber dari sektor pajak masih dikatakan kurang maksimal. Di tahun 2020 rasio perpajakan (*tax ratio*) Indonesia mencapai kisaran 12% dari *tax ratio* yang diharapkan sebesar 15%, hal ini menunjukan bahwasanya penerimaan negara dari pajak di Indonesia belum mencapai hasil yang maksimum, meskipun begitu Indonesia masih memiliki harapan pendapatan pajak yang lebih besar karena didukung dengan jumlah penduduk dan kegiatan komersialnya yang besar.

Kasus penghindaran pajak di Indonesia bersumber dari industri jumbo batu bara, selama ini Indonesia menjadi penghasil batu bara terbesar kelima di dunia. Pada tahun 2017, Indonesia dapat memproduksi sekitar 485.000.000 ton batu bara, yang menyumbang sekitar 7,2% dari jumlah produksi di dunia. Selain itu, Indonesia merupakan negara pengeksport terbesar di dunia setelah negara Australia. Sekitar 80% hasil pengolahan batu bara yang dihasilkan negara digunakan untuk ekspor.

Meskipun angka ekonomi dari industri pertambangan batu bara luar biasa, tetapi pada kenyataannya kontribusi pajaknya masih sangat minim. Hal ini dibuktikan dengan data Kementerian Keuangan Indonesia yang menunjukan penerimaan pajak pada tahun 2016 dari sektor pertambangan mineral dan batu

bara (minerba) hanya mencapai angka 3,9%, sedangkan rasio pajak nasional pada saat itu mencapai angka 10,4%. Rendahnya pencapaian rasio pajak tersebut tidak terlepas dari kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh para pelaku industri terutama di sektor minerba (sumber : www.katadata.co.id)

Perusahaan dapat mengambil langkah untuk meminimalkan pajak yang dikenakan. Salah satu langkahnya adalah dengan melakukan penghindaran pajak yang merupakan upaya untuk mengurangi pajak terutang secara legal dengan tetap pada koridor perundang-undangan yang berlaku. Penghindaran pajak pada dasarnya dilakukan dengan menekan dan mengendalikan jumlah pajak serendah mungkin tanpa melanggar peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu dalam penghindaran pajak yang dilakukan pada dasarnya terdapat beberapa regulasi yang dapat menghemat pajak perusahaan.

Penghindaran pajak juga dapat berdampak positif, seperti perencanaan untuk memenuhi kewajiban perpajakan secara lengkap, benar dan tepat waktu, untuk menghindari pemborosan sumber daya. Perubahan regulasi perpajakan yang cepat membuat perusahaan menghadapi tantangan berat untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Perusahaan harus memahami sepenuhnya semua peraturan perpajakan yang berlaku agar tidak terjerumus ke dalam masalah penyelundupan pajak atau pelanggaran peraturan perpajakan yang berlaku, sehingga perusahaan harus menanggung konsekuensi sanksi yang dapat merugikan perusahaan atas tindakan yang dianggap ilegal tersebut.

Penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh beberapa macam sebab, salah satunya adalah profitabilitas. Menurut (Dewinta dan Setiawan, 2016:1609)

meningkatnya laba yang diperoleh perusahaan menyebabkan peningkatan profitabilitas perusahaan, yang akan mengarah kepada tingginya praktik penghindaran pajak perusahaan dikarenakan perusahaan memiliki fleksibilitas untuk memanfaatkan celah dalam mengelola beban pajaknya.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah *thin capitalization*. *Thin capitalization* merupakan praktik penyetoran modal terselubung yang dilakukan oleh pihak berelasi dengan cara memberikan pinjaman yang melebihi batas ketentuan atau tidak wajar. Mengingat perlakuan perpajakan bunga yang dikenakan atas utang berbeda dengan perlakuan perpajakan dividen yang dikeluarkan atas investasi saham. Beban bunga atas utang secara fiskal dapat dibebankan dari penghasilan bruto dalam penghitungan penghasilan kena pajak (PKP), dan dividen atas modal tidak dapat dibebankan (Yuliati, 2016:5-6). Peraturan perbandingan utang dan modal, diatur oleh pemerintah dalam PMK No. 169/PMK.010/2015.

Faktor selanjutnya, tanggung jawab social atau *Corporate Social Responsibility* (CSR) juga bisa berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Pengungkapan CSR yang diterapkan oleh perusahaan adalah komitmen terhadap kegiatan bisnis yang dijalankan perusahaan untuk berkontribusi terhadap pembangunan ekonomi melalui perilaku yang etis, dan komitmen perusahaan untuk memperbaiki kehidupan para pekerja serta penduduk di dalam wilayah usaha. Perusahaan yang membayar pajak artinya perusahaan ikut berkontribusi dalam pembangunan pemerintah dalam bidang infrastruktur maupun aset publik negara yang digunakan untuk mensejahterakan masyarakat dan meningkatkan

pertumbuhan ekonomi. Semakin tinggi perusahaan mengungkapkan CSR, maka akan semakin rendah tingkat penghindaran pajak perusahaan, karena hal tersebut dianggap sebagai perilaku yang tidak etis.

Penelitian yang dilakukan sebelumnya, telah banyak membahas tentang strategi penghindaran pajak. Namun, hasil yang ditunjukkan oleh penelitian sebelumnya berbeda dari penelitian yang diteliti oleh (Irianto, Sudibyo dan Wafirli, 2017) yang menyimpulkan bahwasanya profitabilitas tidak mempengaruhi penghindaran pajak. (Subagiastra, dkk., 2016), (Jasmine, 2017), (Anouar dan Houria, 2017), (Wardani dan Khoiriyah, 2018), dan (Wardani dan Purwaningrum, 2018) menyimpulkan bahwa terdapat pengaruh positif profitabilitas dengan penghindaran pajak. Dan penelitian lainnya oleh (Zhu et al., 2019) menyimpulkan terdapat hubungan negatif antara penghindaran pajak dan profitabilitas pada rasio *Return on Assets* (ROA).

Penelitian selanjutnya, (Komariah, 2017) menyimpulkan tidak adanya pengaruh dari *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya, penelitian (Salwah dan Heriyanti, 2019) menunjukkan bahwa adanya pengaruh negatif *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak dengan metode *common effect*, *fixed effect*, maupun *random effect*. Sedangkan, (Falbo dan Firmansyah, 2018), (Nasaihatul dan Prastiwi, 2019), (Dharma, 2019), (Jumalillah, 2020) dan (Widodo dkk., 2020) menjelaskan bahwa terdapat pengaruh positif *Thin Capitalization* terhadap penghindaran pajak.

Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh (Wardani dan Purwaningrum, 2018) menyimpulkan bahwa CSR atau tanggung jawab sosial perusahaan tidak

terdapat pengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian (Renselaar, 2016) dan (Atikah, Azlan, dan Yuvaraj, 2018) menunjukkan bahwa CSR berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Penelitian selanjutnya dilakukan oleh (Jeongho dan Chaechang, 2017), (Sungjong, 2017) dan (Gulzar et al., 2018) menyimpulkan adanya pengaruh negatif dari CSR terhadap penghindaran pajak.

Adanya beberapa perbedaan hasil penelitian sebelumnya dimana hasil penelitiannya ada yang berpengaruh dan ada yang tidak berpengaruh. Hal ini menjadi alasan dan penetapan peneliti untuk meneliti kembali dengan objek penelitian yang berbeda, tahun penelitian yang berbeda dan menambah satu variabel yang masih jarang untuk dilakukan penelitian yaitu terkait dengan *thin capitalization*. Berdasarkan latar belakang masalah di atas dapat diangkat tema dalam penelitian ini yaitu **“Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Strategi Penghindaran (*Tax Avoidance*) Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka dapat identifikasi masalah, diantaranya yaitu :

1. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap strategi penghindaran pajak ?

2. Apakah terdapat pengaruh *thin capitalization* terhadap strategi penghindaran pajak ?
3. Apakah terdapat pengaruh *corporate social responsibility* terhadap strategi penghindaran pajak ?
4. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan *corporate social responsibility* terhadap strategi penghindaran pajak ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Agar pembahasan penelitian tidak melebihi topik pembahasan, maka perlu melakukan pembatasan masalah. Batasan masalah dalam penelitian ini berkaitan tentang Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Strategi Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan pembatasan masalah diatas, dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu “Apakah terdapat pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan *corporate social responsibility* terhadap strategi penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai penulis dari hasil penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap strategi penghindaran pajak.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *thin capitalization* terhadap strategi penghindaran pajak.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *corporate social responsibility* terhadap strategi penghindaran pajak.
4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan *corporate social responsibility* terhadap strategi penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Akademik
 - 1) Bagi peneliti, penelitian ini merupakan sarana untuk menambah pengetahuan dan pengalaman dengan aplikasi teori-teori yang diperoleh selama di perkuliahan terhadap kenyataannya, serta dapat melatih peneliti untuk kritis dan sistematis dalam menghadapi permasalahan yang terjadi.
 - 2) Bagi penelitian selanjutnya, penelitian ini dapat dijadikan acuan dalam mengembangkan ilmu pengetahuan dan informasi untuk peneliti sejenis yang dibutuhkan bagi akademik di kemudian hari.
2. Bagi Praktik
 - 1) Bagi entitas, hasil penelitian ini diharapkan bisa menjadi salah satu ide untuk mempertimbangan evaluasi kinerja perusahaan.

- 2) Bagi pemegang saham atau investor, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai informasi untuk pertimbangan dan evaluasi kinerja perusahaan guna mengetahui tingkat pengembalian investasi yang diperoleh investor.
- 3) Bagi pemerintah, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah mengidentifikasi fenomena yang terjadi di masyarakat dan membantu pemerintah dalam melaksanakan kebijakan yang diperlukan terkait dengan penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W. Y. (2014). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, (2014) Vol. 2, No 3.
- Amalia, F. A. (2019). Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan Penghindaran Pajak: Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*, Vol. 4 No. 2, 14-23; ISSN: 2541-0180.
- Anouar, D., & Houria, Z. (2017). The Determinants of Tax Avoidance within Corporate Groups: Evidence from Moroccan Groups. *International Journal of Economics, Finance and Management Sciences*, 2017; 5(1): 57-65; doi: 10.11648/j.ijefm.20170501.15.
- Atikah, N., Amran, A. B., & Ganesan, Y. (2018). Earnings Management, Tax Avoidance and *Corporate Social Responsibility*: Malaysia Evidence. *Journal of Accounting and Financial Management International Academic Institute for Science and Technology*, Vol. 5, No. 3, 2018, pp. 41-56; doi: 10.9756/IAJAFM/V5I2/1810016.
- Blouin, J., H. Huizinga, M. L. Laeven, & G. Nicodème. (2014). *Thin Capitalization Rules And Multinational Firm Capital Structure: International Monetary Fund (IMF) Working Paper, January 2014*.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, *Return on Assets*, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Oktober 2014 Vol. 9, No. 1; ISSN 2302-8556.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Juni 2016, Vol. 14, No. 3; ISSN 2302-8556.
- Dharma, S. S. (2019). Pengaruh *Related Party Transaction* dan *Thin Capitalization* Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang* Vol. 7, No. 1, Januari 2019; E-ISSN 2599-1922.
- Fahmi, I. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung : Alfabeta.

- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). *Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak. Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, Volume 2, Nomor 1, 1-28.
- Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal SENMAKOMBIS* Mei 2018, Vol. 2 No. 1; ISSN 2622-2698.
- Gebhart, M. S. (2017). *Measuring Corporate Tax Avoidance – An Analysis of Different Measures. Junior Management Science* 3 (2017) 43-60; doi: <https://doi.org/10.5282/jums/v2i2pp43-60>.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Reporting Initiative. *GRI Standards Bahasa Indonesia Translations*. Diakses pada 13 Oktober 2020. <https://www.globalreporting.org/>
- Gulzar, M. A., Cherian, J., & Sial, M.S. (2018). Does Corporate Social Responsibility Influence Corporate Tax Avoidance of Chinese Listed Companies. *Journal of MDPI Sustainability*, 2018, 10, 4549; doi:10.3390/su10124549.
- Gunadi. (2017). *Pajak Internasional*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Univesitas Indonesia.
- Hadi, N. (2018). *Corporate Social Responsibility Edisi 2*. Yogyakarta : Expert.
- Irianto, B. S., Sudibyoy, Y. A., & Wafirli, A. (2017). *The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. International Journal of Accounting and Taxation* December 2017, Vol. 5, No. 2, pp. 33-41; doi: 10.15640/ijat.v5n2a3.
- Jasmine, U. (2017). Pengaruh *Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014)*. *JOM Fekon*, Vol. 4 No.1 (Februari) 1786-1800.
- Jeongho, K., & Chaechang, I. (2017). Study on Corporate Social Responsibility (CSR): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio Analysis. *Journal of MDPI Sustainability*, 2017, 9, 1710; doi:10.3390/su9101710.

- Juli, R., & Hernawati, R, I. (2016). *Dasar –Dasar Perpajakan*. Yogyakarta : Deepublish.
- Jumalilah, V. (2020). Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Management & Accounting Expose* Vol. 3, No. 1, Juni 2020, pp. 13-21; e-ISSN : 2620-9314.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Diakses pada 20 September 2020. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>
- Komariah, N. (2017). Pengaruh *Thin Capitalization* dan Karakter Eksekutif dengan Kompensasi Manajemen Kunci sebagai Pemoderasi Terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta : CV Andi Offset.
- Nasaihatul, S., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi UNESA*, Vol. 7, No. 3.
- Pohan, C, A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C, A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purnomo, A. (31 Desember 2019). *Standar ISO 26000 CSR*. Diakses pada 26 September 2020. <https://standarku.com/standar-iso-26000-csr/>
- Purwanggono, E, A. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi* Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Purwanto, A. (2016). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *JOM Fekon*, Februari 2016, Vol. 3 No. 1.
- Renselaar, J. V. (2016). *The Influence of Corporate Social Responsibility on The Level of Corporate Tax Avoidance*. *Department of Business Studies*, 1-31.

- Republik Indonesia. (2007). Undang–Undang Nomor 40 tentang Perseroan Terbatas. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. (2008). Undang–Undang Nomor 36 tentang Pajak Penghasilan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. (2015). Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 Tentang Penentuan Perbandingan Antara Utang dan Modal Sendiri Untuk Keperluan Pengenaan Pajak Penghasilan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.
- Riduwan., & Kuncoro, E, A. (2014). *Analisis Jalur Cetakan Ke Enam*. Bandung : Alfabeta.
- Salwah, S., & Heriyanti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Bisnis*, Oktober 2019, Vol. 3, No.1; e - ISSN 2598-005X.
- Septiana, A. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Bandung : Duta Media.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Februari 2016, Vol. 5, No. 2; ISSN : 2460-0585.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.
- Subagisatra, K., Arizona, I. P., & Mahaputra, I.N. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Desember 2016 Vol. 1, No. 2, Hal: 167-193; doi: <http://dx.doi.org/10.23887/jia.v1i2.9994>.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sungjong, P. (2017). *Corporate Social Responsibility And Tax Avoidance: Evidence From Korean Firms*. *The Journal of Applied Business Research*, Oktober 2017, 33(6), 1059-1068; <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i6.10045>.
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish.

- Supriyono, R. A. (2018) *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta : Gadjah Mada University Press.
- Suryadi., Hendryadi. (2015). *Metode Riset Kuantitatif : Teori dan Aplikasi pada Penelitian Bidang Manajemen dan Ekonomi Islam : Edisi Pertama*. Jakarta : PT Fajar Interpratama Mandiri.
- Sutrisna, A., Rastina., Abidin, D., & Syamsinar. (2019). *Akuntansi Keprilakuan Manajerial*. Yogyakarta : Deepublish.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah. D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, Vol. 2, No. 1.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal JRAK*, Vol. 2, No. 1; | e-ISSN: 2549-9637.
- Widodo, D, P., Oktiyani, R., & Sabil. (2019). *Dasar-dasar Perpajakan*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Widodo, L. W., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Multinasionalitas, *Good Corporate Governance*, *Tax Haven*, dan *Thin Capitalization* terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2018, *Jurnal E-JRA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang*, Februari 2020 Vol. 09 No. 06, pp. 119-133.
- Wulan, M., Ilhamdi., & Qistiyah. (2019). *The Influence of Aggressive Financial Reporting of The Company Toward Aggressive Tax Reporting in Agricultural Companies*. *AGREGAT: Jurnal Ekonomi dan Bisnis* Vol. 3, No. 2, September 2019, pp 167-190; doi: 10.22236/agregat_vol3/is2pp167-190.
- www.idx.co.id (Diakses tanggal 1 Desember 2020, 14.00)
- Yuliardi, R., & Nuraeni, Z. (2017). *Statistika Penelitian; Plus Tutorial SPSS*. Yogyakarta : Innosain.

Yuliati, R. (2016). Pengaruh Transaksi *Transfer Pricing* dan *Thin Capitalization* Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Pamulang.

Yuliawati. (11 Februari 2019). *Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara*. Diakses pada 20 September 2020. <https://katadata.co.id/opini/2019/02/11/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>.

Yusuf, M. Y. (2017). *Islamic Corporate Social Responsibility (I-CSR) pada Lembaga Keuangan Syariah*. Depok : Kencana.

Zhu, N., Mbroh, N., Monney, A. (2019). *Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability*. *European Scientific Journal March 2019 edition Vol.15, No.7*; doi:10.19044/esj.2019.v15n7p61.