



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*PROFITABILITAS*, *LEVERAGE*, *LIKUIDITAS*, DAN *GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Safira Rizki Anggita

1602015194

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

***PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,  
PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Safira Rizki Anggita

1602015194

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE*, *LIKUIDITAS*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”** 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 atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari hasil 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, 3 Juli 2020

Yang Menyatakan,



Safira Rizki Anggita  
(NIM. 1602015194)

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE**

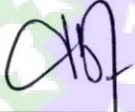

**NAMA** : **SAFIRA RIZKI ANGGITA**

**N I M** : **1602015194**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**


**TAHUN AKADEMIK** : **2019-2020**

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

|               |                           |   |
|---------------|---------------------------|---|
| Pembimbing I  | Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si. |  |
| Pembimbing II | Sumardi, S.E., M.Si.      |  |

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 *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Yang disusun oleh:  
Safira Rizki Anggita  
1602015194

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 25 Juli 2020

### Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

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

### Mengatahui,

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

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



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



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

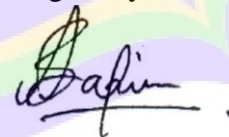
Nama : Safira Rizki Anggita  
NIM : 1602015194  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

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 : 03 Juli 2020  
Yang menyatakan,



(Safira Rizki Anggita)

## ABSTRAK

Safira Rizki Anggita (1602015194)

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah. Prof. DR. Hamka*

*Kata Kunci : Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Tax Avoidance*

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh CSR, profitabilitas, *leverage*, likuiditas, proposi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional Terhadap *tax Avoidance* pada perusahaan properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013-2018.

Metode ekplanasi digunakan dalam penelitian ini dengan variabel independen yang digunakan yaitu CSR, profitabilitas yang diproksikan dengan ROA, *leverage* diproksikan dengan DAR, likuiditas diproksikan current ratio, *good corporate governance* diproksikan proporsi komisaris independen dan proporsi kepemilikan institusional. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu data sekunder dengan menggunakan laporan keuangan sampel melalui web Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan website perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian menggunakan SPSS Versi 20 dan diperoleh persamaan regresi linear berganda  $CETR = 0.472 + 1.265X_1 - 2.870X_2 + 0.041X_3 + 0.052X_4 - 0.842X_5 - 0.125X_6$ . Hasil hipotesis uji (t) menunjukkan bahwa CSR secara parsial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar  $0.001 < 0.005$ , profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar  $0.001 < 0.05$ , *leverage* (DAR) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi  $0.850 > 0.05$ , likuiditas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi

0.029 < 0.05, proporsi komisaris berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar 0.002 < 0.05, serta proporsi kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar 0.221 > 0.05.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran bagi perusahaan sebaiknya lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan mengenai penghindaran pajak dan perusahaan dapat membuat strategi perencanaan pajak mengenai pendanaan perusahaan melalui eksternal sehingga muncul beban bunga yang dapat mengurangi laba, mengenai kegiatan CSR sebaiknya perusahaan memberikan kegiatan yang terkait pendidikan seperti beasiswa yang dapat meningkatkan sumber daya manusia, serta disarankan agar perusahaan meningkatkan kinerja terkait penjualan, aset, maupun ekuitas, sehingga laba yang diharapkan dapat tercapai dan tanggung jawab membayar pajak juga dapat terpenuhi.

Saran untuk peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan faktor-faktor lain yang terkait dengan penghindaran pajak, seperti komite audit dan ukuran perusahaan. Selain itu, variabel CSR agar digunakan pengungkapan metode CSR yang terbaru, serta penghitungan *tax avoidance* dapat menggunakan model penghitungan lainnya seperti *Book Tax Gap* atau ETR (*Effective Tax Rate*).



## ABSTRACT

*The purpose of this research is to know the effect of CSR, profitability, leverage, liquidity, proportion of independent commissioners, and proportion of institutional ownership toward tax avoidance in property and real estate companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in periode 2013-2018.*

*Explanatory methode is used in this research with the independent variables used are CSR, profitability which proxied by ROA, leverage proxied by DAR, liquidity proxied by current ratio, good corporate governance proxied by proportion of independent commissioners, and proportion of institutional. This research use secondary data using sample financial reports by Indonesia Stock Exchange's website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) and the company's website used as sample in this research.*

*The result of this research used SPSS version 20 and obtained multiple linear regression equation  $CETR = 0.472 + 1.265X_1 - 2.870X_2 + 0.041X_3 + 0.052X_4 - 0.842X_5 - 0.125X_6$ . Hypothesis t test results prove that CSR in parcial has a positive effect on tax avoidance with significant value  $0.001 < 0.005$ , profitability (ROA) has a negative effect on tax avoidance with significant value  $0.001 < 0.05$ , leverage (DAR) hasn't effect on tax avoidance with significant value  $0.850 > 0.05$ , liquidity has a positive effect on tax avoidance with value  $0.029 < 0.05$ , proportion of independent commissioners has a negative effect on tax avoidance with value  $0.002 < 0.05$ , and proportion of institutional ownership hasn't effect on tax avoidance with significant value  $0.221 > 0.05$ .*

*From the result of this research, the author provides some suggestions for companies should be more careful in making decisions about tax planning and companies can make tax planning strategies about regarding corporate funding through external so there is interest expense that can reduce the profit, regarding CSR activities companies should provide education related activities such as*

*scholarship that can increase human resources, and it is suggested that companies improve performance related to sales, assets, and equity, so that the expected profit can be achieved and the responsibility of paying tax can also be fulfilled.*

*Suggestions for further research that expected to use other factors associated with tax avoidance, such as audit committee and company size. Besides, the CSR variable in order to use disclosure of the latest CSR metode, and the calculation of tax avoidance can use other calculation model such as Book Tax Gap or ETR (Effective Tax Rate).*



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb*

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Profitabilitas*, *Leverage*, *Likuiditas*, *Proporsi Komisaris Independen*, dan *Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance* ”**.

Shalawat serta salam tak lupa turunkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan do'a, dukungan moril, serta material yang penulis butuhkan sehingga dapat menempuh gelar sarjana ekonomi.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan serta pengalaman yang berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I sekaligus 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Sahabat Seperjuangan kelas 7U Mahasiswa/i Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
9. Ibu dan Bapak yang selalu mendoakan dan meyakinkan dengan optimis bahwa saya dapat menyelesaikan masa *study* dengan baik.
10. Semira Zikri, selaku kembaran yang selalu menyediakan waktu, memberi bantuan seperti semangat kepada saya.
11. Sawzi dan Marisha selaku kakak, yang telah memberi fasilitas laptop untuk digunakan menyelesaikan skripsi saya serta menyemangati saya.
12. Firza, Fijri, Widya, Sasa, Ilma, Selvi, Eva, Adi, Dita, dan Maar yang membantu penulis serta menyemangati satu sama lain dalam menyelesaikan skripsi.
13. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

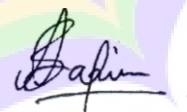
Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi membuat skripsi tersebut lebih baik.

Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya, serta bagi penulis.

*Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Jakarta, Juli 2020

Penulis



(Safira Rizki Anggita)



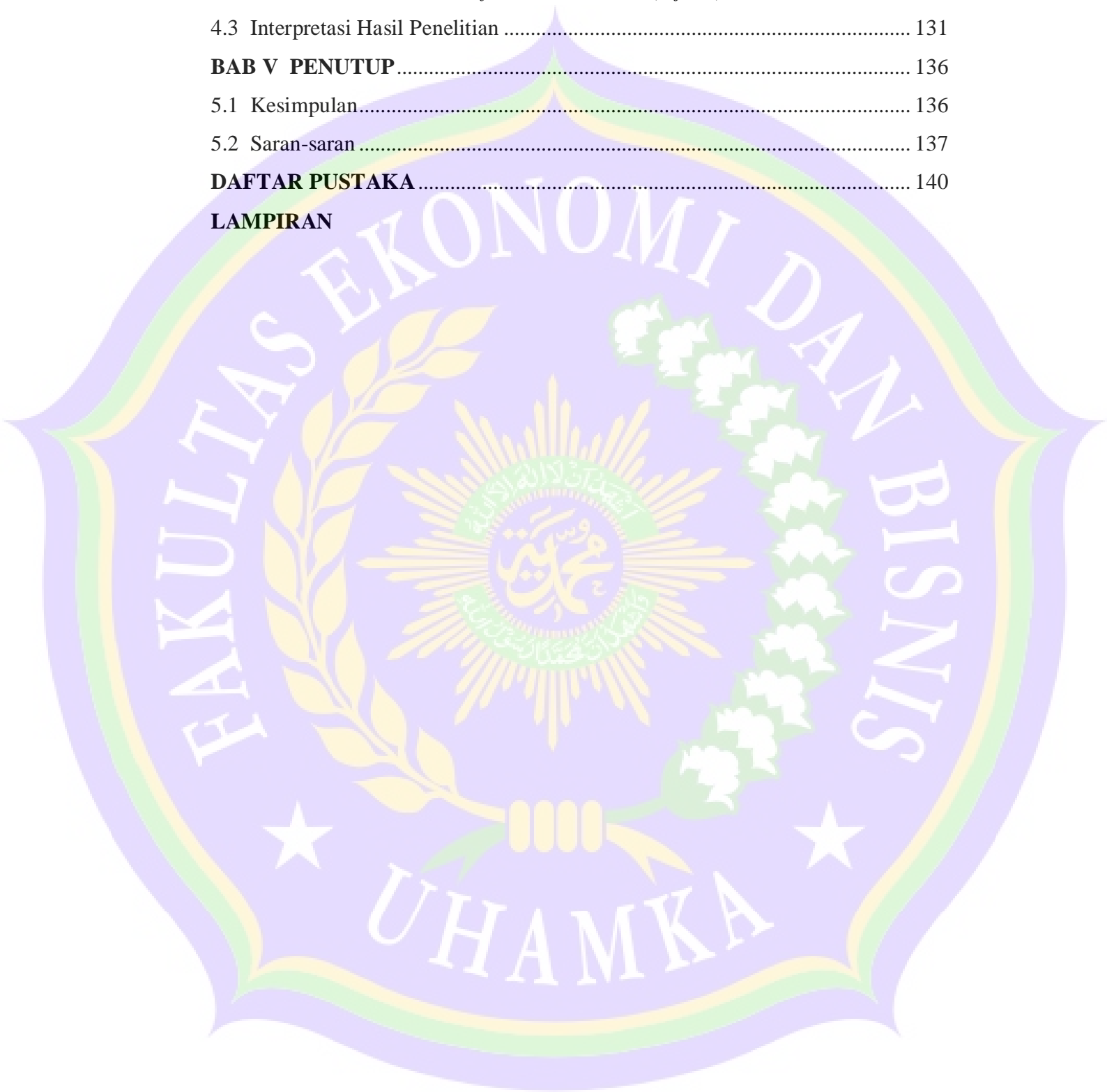
## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                      | i    |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....            | iii  |
| <b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....          | iv   |
| <b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                 | v    |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....   | vi   |
| <b>SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> ..... | vi   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                            | vii  |
| <b>ABSTRACT</b> .....                           | ix   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                     | xi   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                         | xiii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                       | xvii |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                      | xix  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                    | xx   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                  | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                        | 1    |
| 1.2 Permasalahan.....                           | 8    |
| 1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i> .....         | 8    |
| 1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i> .....           | 8    |
| 1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i> .....            | 9    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                     | 9    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                    | 10   |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....            | 11   |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....          | 11   |
| 2.2 Telaah Pustaka .....                        | 43   |
| 2.2.1 <i>Agency Theory</i> .....                | 43   |
| 2.2.2 <i>Perpajakan</i> .....                   | 44   |
| 2.2.2.1 <i>Definisi Pajak</i> .....             | 44   |
| 2.2.2.2 <i>Ciri-ciri Pajak</i> .....            | 44   |
| 2.2.3 <i>Penghindaran Pajak</i> .....           | 45   |

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 2.2.3.1 | <i>Pengertian Penghindaran Pajak</i> .....                    | 45 |
| 2.2.3.2 | <i>Pengukuran Penghindaran Pajak</i> .....                    | 46 |
| 2.2.4   | <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....            | 46 |
| 2.2.4.1 | <i>Pengertian Corporate Social Responsibility (CSR)</i> ..... | 46 |
| 2.2.4.2 | <i>Peraturan CSR di Indonesia</i> .....                       | 47 |
| 2.2.4.3 | <i>Pengukuran Corporate Social Responsibility</i> .....       | 47 |
| 2.2.5   | <i>Profitabilitas</i> .....                                   | 48 |
| 2.2.5.1 | <i>Pengertian Profitabilitas</i> .....                        | 48 |
| 2.2.5.2 | <i>Jenis- jenis Rasio Profitabilitas</i> .....                | 49 |
| 2.2.6   | <i>Leverage</i> .....   | 51 |
| 2.2.6.1 | <i>Pengertian Leverage</i> .....                              | 51 |
| 2.2.6.2 | <i>Jenis- jenis Rasio Leverage</i> .....                      | 52 |
| 2.2.7   | <i>Likuiditas</i> .....                                       | 53 |
| 2.2.7.1 | <i>Pengertian Likuiditas</i> .....                            | 53 |
| 2.2.7.2 | <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas</i> .....              | 53 |
| 2.2.7.3 | <i>Jenis- jenis rasio likuiditas</i> .....                    | 54 |
| 2.2.8   | <i>Komisaris Independen</i> .....                             | 55 |
| 2.2.8.1 | <i>Pengertian Komisaris Independen</i> .....                  | 55 |
| 2.2.9   | <i>Kepemilikan Institusional</i> .....                        | 56 |
| 2.2.9.1 | <i>Pengertian Kepemilikan Institusional</i> .....             | 56 |
| 2.3     | <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....                      | 56 |
| 2.4     | <i>Rumusan Hipotesis</i> .....                                | 61 |
|         | <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....                    | 62 |
| 3.1     | <i>Metode Penelitian</i> .....                                | 62 |
| 3.2     | <i>Operasional Variabel</i> .....                             | 62 |
| 3.2.1   | <i>Variabel Bebas (X)</i> .....                               | 63 |
| 3.2.2   | <i>Variabel Terikat (Y)</i> .....                             | 65 |
| 3.3     | <i>Populasi dan Sampel</i> .....                              | 66 |
| 3.4     | <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....                          | 68 |
| 3.4.1   | <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....                      | 68 |
| 3.4.2   | <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....                          | 68 |

|   |           |
|---|-----------|
| 3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....   | 69        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>  | <b>74</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....  | 74        |
| 4.1.1 Sejarah Perusahaan Properti dan Real Estate .....   | 74        |
| 4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia .....  | 75        |
| 4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel .....  | 76        |
| 4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....  | 79        |
| 4.2.1 Hasil Pengolahan Data .....   | 79        |
| 4.2.1.1 Corporate Social Responsibility (CSR) .....   | 79        |
| 4.2.1.2 Profitabilitas (ROA).....   | 83        |
| 4.2.1.3 Leverage .....  | 87        |
| 4.2.1.4 Likuiditas .....  | 91        |
| 4.2.1.5 Komisaris Independen .....  | 95        |
| 4.2.1.6 Kepemilikan Institusional.....  | 100       |
| 4.2.2 Analisis Akuntansi .....  | 104       |
| 4.2.2.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax<br>Avoidance .....  | 104       |
| 4.2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....  | 106       |
| 4.2.2.3 Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance .....  | 108       |
| 4.2.2.4 Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance .....  | 110       |
| 4.2.2.5 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance ..   | 112       |
| 4.2.2.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance<br>.....  | 114       |
| 4.2.2.7 Pengaruh CSR, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Proporsi<br>Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional<br>Terhadap Tax Avoidance..... | 117       |
| 4.2.3 Analisis Statistik .....  | 119       |
| 4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....  | 119       |
| 4.2.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....   | 121       |
| 4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik .....   | 123       |
| 4.2.3.4 Uji Hipotesis .....   | 128       |

|  |     |
|--|-----|
| 4.2.3.5 Analisis Koefisien Determinasi ( $Uji R^2$ ) ..... | 131 |
| 4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....                    | 131 |
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....                                 | 136 |
| 5.1 Kesimpulan.....  | 136 |
| 5.2 Saran-saran .....                                      | 137 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                                | 140 |
| <b>LAMPIRAN</b>  |     |

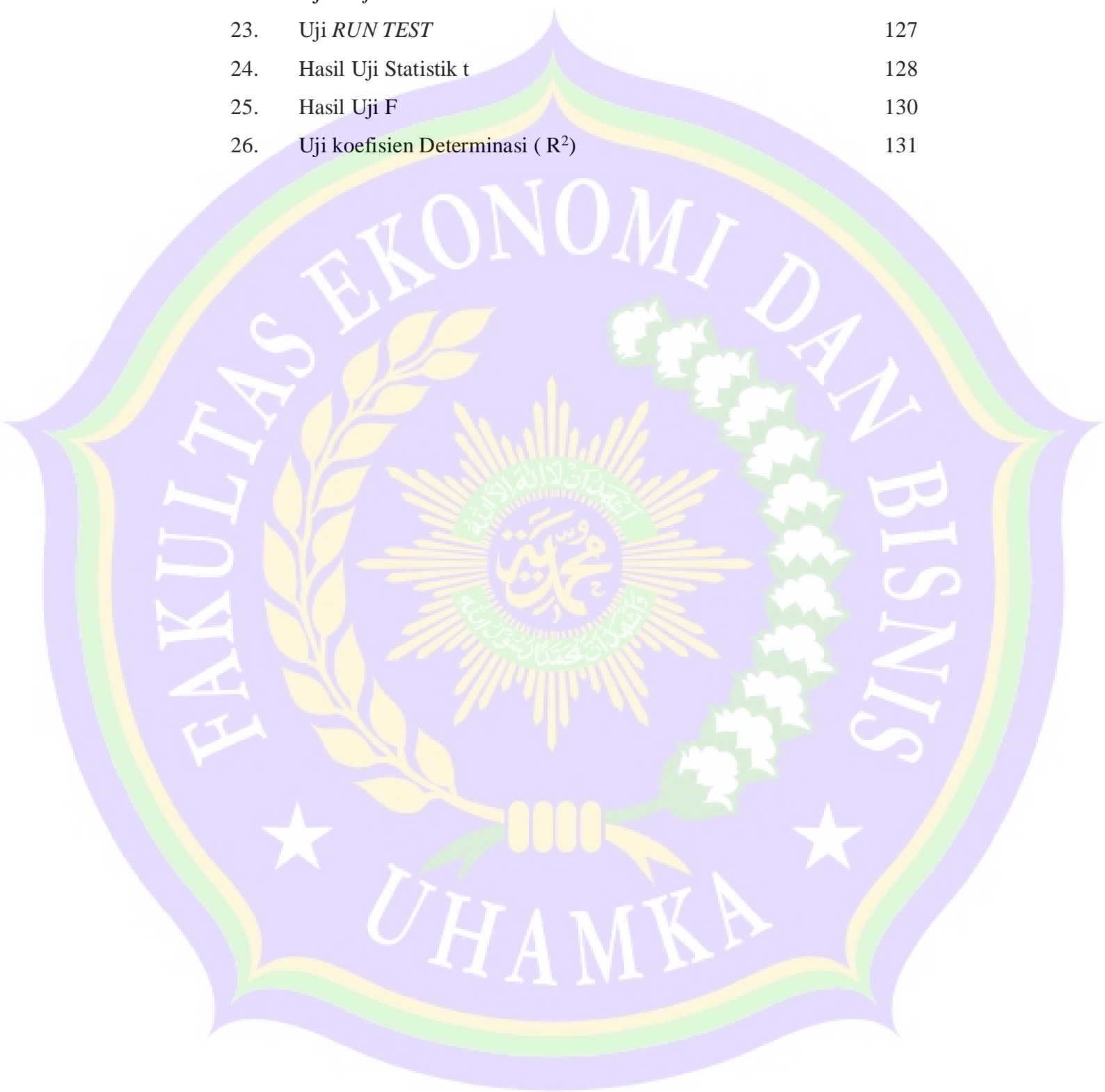




## DAFTAR TABEL

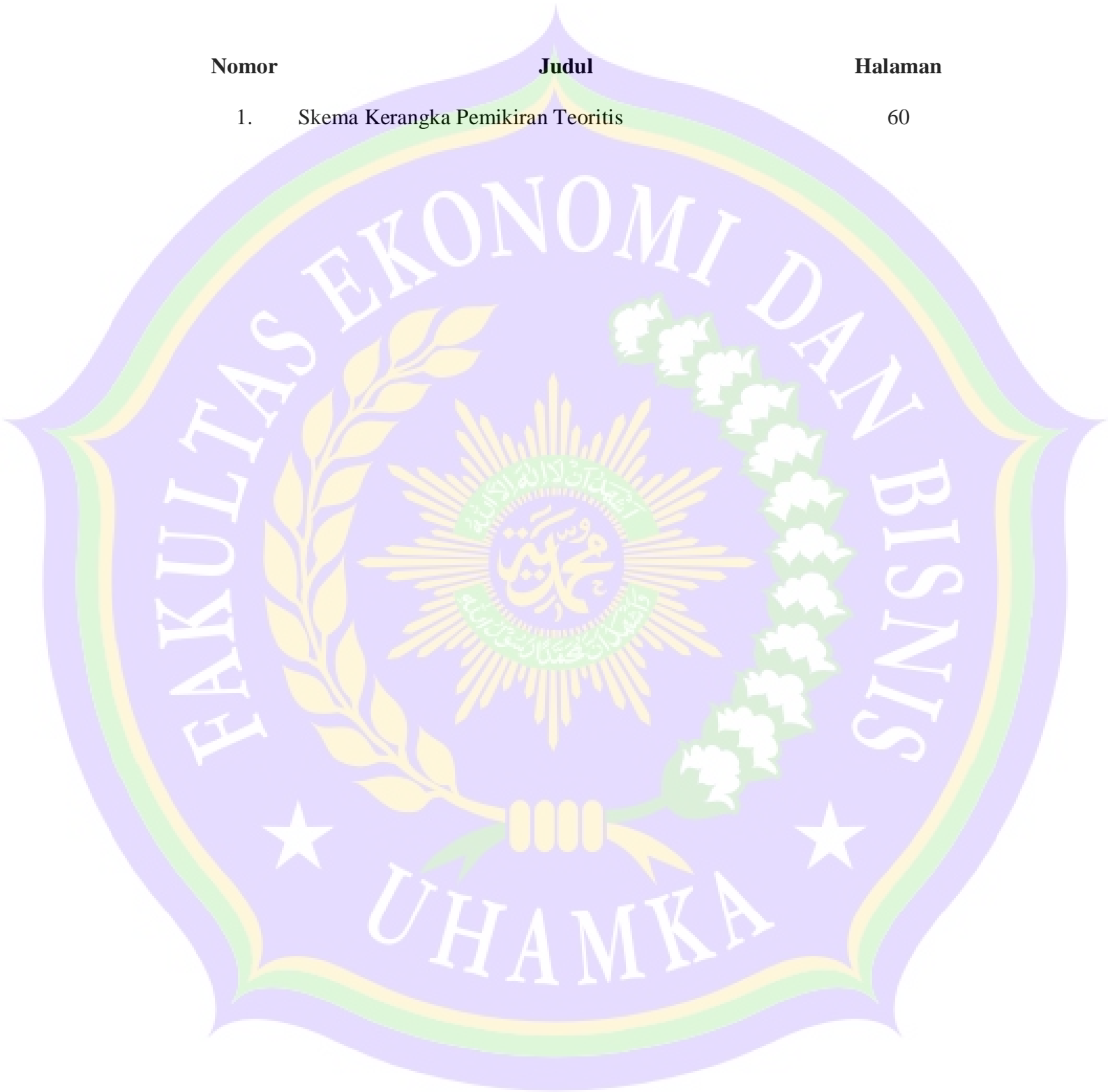
| Nomor | Judul   | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1.    | Ringkasan Penelitian Terdahulu  | 26      |
| 2.    | Operasionalisasi Variabel Penelitian  | 65      |
| 3.    | Daftar Sampel Perusahaan Property dan <i>Real Estate</i>                                      | 67      |
| 4.    | Daftar Nama dan Kode Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i>                 | 68      |
| 5.    | <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) Tahun 2013 – 2018                                | 80      |
| 6.    | Profitabilitas (ROA) Tahun 2013 – 2018  | 84      |
| 7.    | <i>Leverage</i> (DAR) Tahun 2013 – 2018   | 88      |
| 8.    | Likuiditas ( <i>Current Ratio</i> ) Tahun 2013 - 2018   | 92      |
| 9.    | Komisaris Independen Tahun 2013 - 2018  | 96      |
| 10.   | Kepemilikan Institusional Tahun 2013 - 2018   | 110     |
| 11.   | Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018 | 105     |
| 12.   | Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018                         | 107     |
| 13.   | Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018                        | 109     |
| 14.   | Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018                             | 111     |
| 15.   | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018                   | 113     |
| 16.   | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2018              | 115     |
| 17.   | Pengaruh X1, X2, X3,X4,X5, dan X6 Terhadap Y Tahun 2013-2018                                  | 117     |
| 18.   | Analisis Statistik Deskriptif   | 119     |
| 19.   | Analisis Regresi Linear Berganda  | 121     |
| 20.   | Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>   | 124     |
| 21.   | Uji Multikolinearitas   | 125     |

|     |                                     |     |
|-----|-------------------------------------|-----|
| 22. | Uji <i>Glejser</i>                  | 126 |
| 23. | Uji <i>RUN TEST</i>                 | 127 |
| 24. | Hasil Uji Statistik t               | 128 |
| 25. | Hasil Uji F                         | 130 |
| 26. | Uji koefisien Determinasi ( $R^2$ ) | 131 |



## DAFTAR GAMBAR

| Nomor | Judul                             | Halaman |
|-------|-----------------------------------|---------|
| 1.    | Skema Kerangka Pemikiran Teoritis | 60      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul   | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1.    | Hasil Uji Deskriptif  | 1/44    |
| 2.    | Hasil Uji Regresi Linier Berganda                                       | 1/44    |
| 3.    | Hasil Uji Normal <i>P-Plot of Regression Standarized Residual</i>       | 2/44    |
| 4.    | Hasil Uji Normal <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>               | 2/44    |
| 5.    | Hasil Uji Multikolinearitas   | 3/44    |
| 6.    | Hasil Uji Heterokedastisitas  | 3/44    |
| 7.    | Hasil Uji Autokorelasi/ Run Test  | 4/44    |
| 8.    | Hasil Uji F   | 4/44    |
| 9.    | Daftar Perusahaan <i>Property dan Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI | 5/44    |
| 10.   | Ringkasan Data Laporan Keuangan Perusahaan                              | 8/44    |
| 11.   | Tabel Durbin Watson   | 36/44   |
| 12.   | Tabel Distribusi F  | 37/44   |
| 13.   | Tabel Distribusi t  | 38/44   |
| 14.   | Formulir Pengajuan Judul  | 39/44   |
| 15.   | Formulir Persetujuan Judul  | 40/44   |
| 16.   | Formulir Perubahan Judul  | 41/44   |
| 17.   | Catatan Konsultasi dosen Pembimbing I                                   | 42/44   |
| 18.   | Catatan Konsultasi dosen Pembimbing II                                  | 43/44   |
| 15.   | Daftar Riwayat Hidup  | 44/44   |



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara yang masih tergolong negara berkembang, demi mewujudkan kesejahteraan bagi masyarakat Indonesia, pemerintah Indonesia terus melaksanakan pembangunan di segala bidang. Untuk mewujudkan pembangunan nasional, tentu tidak sedikit dana yang dibutuhkan. Hal ini terdapat dua sumber dana untuk melaksanakan pembangunan nasional, yaitu sumber pendanaan yang berasal dari pajak dan non pajak.

Pajak memiliki peranan sangat penting dalam mendukung kemandirian finansial suatu bangsa. Bentuk usaha untuk mewujudkan kemandirian bangsa atau negara dalam pembangunan yaitu dengan menggali sumber dana yang berasal dari dalam negeri, salah satunya yaitu pendapatan pajak (Dewi Nawang Gemilang, 2017).

Namun, saat ini di Indonesia banyak ditemukannya praktik- praktik imoral, salah satunya adanya praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*). Praktik penghindaran pajak tersebut salah satunya pada industri batu bara. Hingga kini Indonesia merupakan produsen batu bara terbesar nomor lima di dunia. Dari target produksi batu bara pada tahun 2018 sebanyak 485 juta ton, sekitar 271 juta ton atau 55%- nya bersumber dari 8 perusahaan saja, antara lain Bumi Resources, Adaro Indonesia, Berau Coal, Indika Energy, Bukit Asam, Indo Tambangraya Megah, Golden Energy, dan Baramukti Suksessarana.

Namun dibalik nilai ekonomi yang fantastis yang dihasilkan oleh industri pertambangan batu bara, ternyata kontribusi pajaknya sangat minim. Menurut Kementerian Keuangan *tax ratio* yang dikontribusikan dari sektor pertambangan mineral dan batu bara (minerba) pada 2016 sebesar 3,9%, sementara *tax ratio* nasional pada 2016 sebesar 10,4%. Rendahnya *tax ratio* tidak dapat dilepaskan dari permasalahan penghindaran pajak oleh pelaku industri batu bara.

Kementerian Keuangan mencatat jumlah wajib pajak (WP) yang memiliki izin usaha pertambangan minerba lebih banyak yang tidak melaporkan surat pemberitahuan tahunan SPT-nya dibandingkan yang melapor. Adapun di antara WP yang melaporkan SPT-nya terdapat potensi tidak melaporkan sesuai fakta di lapangan. Akibatnya, penerimaan pajak dari sektor minerba, terutama batu bara masih jauh dari potensi yang sesungguhnya. (katadata.co.id, 25 Januari 2020)

Pada UU no.28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, pajak merupakan “kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapat timbal balik secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar- besarnya kemakmuran rakyat”. Berdasarkan peraturan dalam undang- undang tersebut, dapat disimpulkan bahwa salah satu sumber pendapatan negara diperoleh melalui pembayaran pajak dari perusahaan, namun bagi perusahaan pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba.

Perbedaan kepentingan antara negara dan perusahaan mengakibatkan perusahaan melakukan usaha untuk meminimalisasikan pajak yang akan ditanggung. Tindakan perusahaan dalam meminimalisasi pajak dapat berupa

tindakan yang legal maupun ilegal menurut undang-undang atau disebut *tax evasion* dan *tax avoidance*.

*Tax avoidance* adalah suatu upaya yang dilakukan oleh suatu perusahaan dengan tujuan untuk mengupayakan meminimalisasikan pajak yang ditanggung dengan cara yang legal, yaitu memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam peraturan perpajakan (Ningrum, Suprapti, & Anwar, 2017). Berbeda dengan *tax evasion* yang mengacu pada penghindaran pajak yang harus ditanggung dengan cara yang ilegal, misalnya melaporkan pendapatan di bawah yang sebenarnya ataupun tingkat pengurangan yang tinggi.

Praktik *tax avoidance* dipengaruhi oleh beberapa faktor, baik faktor internal maupun eksternal, seperti profitabilitas, karakteristik eksekutif, dan komisaris independen. Beberapa penelitian pun telah dilakukan untuk membuktikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi adanya praktik *tax avoidance* tersebut. Pada penelitian ini penulis akan menguji kembali beberapa faktor yang dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance*, yaitu *Corporate Social Responsibility*, profitabilitas, *leverage*, likuiditas, proporsi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional. Subjek yang digunakan pada penelitian ini, merupakan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013 sampai dengan 2018.

Dalam melaksanakan kegiatan bisnisnya terdapat kewajiban yang dimiliki perusahaan, yaitu Tanggung jawab sosial atau *Corporate Social Responsibility* (CSR). *Corporate Social Responsibility* (CSR) merupakan komitmen bisnis untuk bertindak secara etis, berkontribusi pada pembangunan ekonomi, dan

meningkatkan kualitas hidup pekerja dan masyarakat pada umumnya (Nyoman Budi dan Noviari, 2017).

Pada penelitian yang dilakukan oleh (Kiesewetter & Johannes, 2017) dan (Zeng, 2018) yang menyatakan bahwa CSR berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan menurut (Falistiani & Suryarini, 2017), (Dharma & Noviasari, 2017), dan (Ningrum, Suprapti, & Anwar, 2017) menyatakan bahwa CSR berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Tetapi hasil tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan (Afrilia, 2016) dan (Wardani & Purwaningsih, 2018) yang menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap aktivitas *tax avoidance*.

Profitabilitas yaitu rasio untuk menilai kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba pada tingkat yang diterima. Profitabilitas terdiri dari beberapa rasio dan dalam penelitian ini penulis menggunakan *Return on Asset (ROA)*. Penelitian (Puspita & Febrianti, 2017), (Dewinta & Setiawan, 2016), (Irawan Sularso, & Farida, 2017), (Aminah, Chairina, dan Yohana Yustika, 2017), (Rahmawati, Masitoh, & Wijayanti, 2018), (Kimsen, dkk, 2018), (Kim dan Chae Chang Im, 2017), (Rinaldi dan Charoline Cheisviyanny, 2015), (Sari & Devi, 2018), (Pitaloka & Merkusiwati, 2019), (Subagiastra, dkk, 2016), (Damayanti & Susanto, 2015), (Hendy dan Sukartha, 2014), (Kurniasih dan Maria M. Ratna Sari, 2013), (Wardani & Purwaningsih, 2018), dan (Amelia, dkk, 2017) yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Sedangkan pada penelitian (Falistiani & Suryarini, 2017), (Rifai & Atiningsih, 2019), dan (Rani, dkk, 2018) profitabilitas berpengaruh negatif



terhadap *tax avoidance*. Namun hasil tersebut tidak sejalan dalam penelitian (Cahyono, Andini, & Raharjo, 2016), dan (Dr.Irianto, dkk, 2017) menyatakan bahwa profitabilitas tidak mempengaruhi *tax avoidance*.

Utang merupakan salah satu sumber dana yang digunakan dalam kegiatan operasi dan investasi. Apabila perusahaan memiliki utang maka akan ada beban bunga yang ditanggung perusahaan, besarnya beban bunga akan mengurangi laba perusahaan, sehingga dengan berkurangnya laba akan mengakibatkan berkurangnya beban pajak dalam satu periode berjalan (Dewi Nawang Gemilang, 2017).

Penelitian yang dilakukan oleh (Irawan, Sularso,& Farida 2017), (Rahmawati, Masitoh, & Wijayanti, 2018), (Kimsen,dkk, 2018), (Kim & Chae Chang Im, 2017), (Shinta, 2016), (Pitaloka & Merkusiwati, 2019), (Rani, dkk, 2018), (Amelia, dkk, 2017), dan (Turyatini, 2017) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan penelitian yang dilakukan (Aprianto & Dwimulyani, 2019) *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Tetapi dalam penelitian lain yang dilakukan oleh (Ida Ayu & Putu Ery, 2016), (Aminah,dkk, 2017), (Dr. Setyobudi Irianto,dkk, 2017), (Falistiani & Suryarini, 2017), (Hendy dan Sukartha, 2014), (Kurniasih & Maria Ratna Sari, 2013),dan (Rifai & Atiningsih, 2019), menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Pajak merupakan salah satu kewajiban perusahaan sebagai wajib pajak yang telah diatur dalam peraturan perpajakan. Salah satu cara mengetahui kesehatan



suatu perusahaan yaitu melihat kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya melalui rasio likuiditas. Suatu perusahaan yang memiliki rasio likuiditas yang tinggi dapat diindikasikan bahwa perusahaan tersebut mampu membayar pajak dengan tepat waktu serta perusahaan tidak enggan untuk membayar seluruh kewajibannya sesuai dengan aturan hukum yang ada.

Hal tersebut mengartikan bahwa rasio likuiditas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, dimana hal ini sejalan dengan penelitian (Shinta Budianti dan Khristina Curry, 2018) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh signifikansi positif terhadap *tax avoidance* namun hal tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rian Fatmawati & Solikin, 2017) yang menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Rasio likuiditas dalam penelitian ini diprosikan dengan *current ratio*.

Adanya *Corporate governance* dalam suatu perusahaan yaitu untuk meminimumkan adanya konflik antara manajer perusahaan dengan pemegang saham, dimana harus terciptanya hubungan yang selaras antara pemegang saham dan manajer perusahaan. Terciptanya hubungan yang selaras antara manajer dengan pemegang saham, maka dapat mempengaruhi kebijakan perpajakan yang digunakan perusahaan. Dalam penelitian ini *good corporate governance* diprosikan dengan proporsi komisaris independen dan kepemilikan institusional.

Dalam penelitian (Sari & Devi, 2018) menyatakan bahwa keberadaan komisaris independen berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Diantari Rista & Ulupui, 2016) dan

(Sandy & Lukviarman, 2015) menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

Hasil tersebut tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan (Dady Dyas, dkk, 2016), (Puspita & Febriyanti, 2017), (Rahmawati, Masitoh, & Wijayanti, 2018), (Pramudito & Sari, 2018), dan (Turyatini, 2017) yang menunjukkan bahwa variabel komisaris independen tidak berpengaruh terhadap tindakan *tax avoidance*.

Kepemilikan Intitusional yaitu kepemilikan saham suatu perusahaan oleh institusi suatu lembaga seperti perusahaan asuransi, bank, perusahaan investasi, dan kepemilikan institusi lainnya (Bernandhi, 2013). Penelitian yang dilakukan oleh (Sari & Devi, 2018), (Subagiastra, dkk, 2016), (Khan, dkk, 2017), (Jamei, 2017) menghasilkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap praktik *tax avoidance*. Namun berbeda dengan penelitian (Rahmawati, Masitoh, & Wijayanti, 2018), (Turyatini, 2017), (Damayanti & Susanto, 2015), (Diantari Rista & Ulupui, 2016), (Sandy & Lukviarman, 2015) yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk meneliti lebih jauh mengenai pengaruh pengaruh *Corporate Social Responsibility*, profitabilitas, komisaris independen, *leverage*, likuiditas, dan kepemilikan institusional dan mengambil judul penelitian dengan judul **“Pengaruh CSR, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan GCG Terhadap Tax Avoidance”**.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang telah diuraikan di atas maka masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah proporsi komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
6. Apakah proporsi kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
7. Apakah *corporate social responsibility*, profitabilitas, *leverage*, Likuiditas, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk membahas lebih rinci masalah dalam penelitian ini dan pembahasannya tidak keluar dari apa yang akan dibahas, maka penulis memberikan batasan atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu pengaruh *corporate social responsibility* dengan menggunakan CSR GRI 3, profitabilitas memproksikan *Return on Asset* (ROA), *Leverage* diproksikan dengan perbandingan antara hutang jangka pendek dengan aset lancar.

Untuk variabel likuiditas diproksikan dengan *current ratio*, *Good Corporate Governance* diproksikan dengan proporsi komisaris independen dan proporsi

kepemilikan institusional, terhadap *tax avoidance* dengan proksi *Cash Tax Rate* (CETR). Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka perumusan masalah pada penelitian ini adalah: “Apakah *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?.”

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia
4. Untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia.
5. Untuk mengetahui pengaruh proporsi komisaris independen terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia



6. Untuk mengetahui pengaruh proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia
7. Untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas, *leverage*, likuiditas, komisaris independen dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Dari identifikasi masalah serta pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, penulis tidak hanya mencari jawaban dari permasalahan tersebut dengan didukung teori- teori yang ada serta adanya literatur dari penelitian terdahulu, tetapi juga mengharapkan adanya manfaat dari penelitian ini untuk pihak lain, antara lain:

1. Bagi Akademik

Diharapkan dapat memberikan informasi kepada mahasiswa Jurusan Akuntansi yang dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian berikutnya serta sebagai bahan pembanding untuk menambah ilmu pengetahuan.

2. Bagi Praktisi

Diharapkan dapat digunakan untuk menjadi masukan untuk perusahaan yang akan melakukan *tax planning* maupun penghindaran pajak namun tidak melanggar peraturan atau ketentuan yang berlaku.



## DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, R., Nisa, A. K., & Santoso, R. V. (2017, December). The Influence of Corporate Risk and Corporate Governance Against Tax Avoidance by Size, Profitability, and Leverage It As A Control Variable. *Management and Economics Journal (MEC-J)*, 1(1).
- Andani, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Skripsi*.
- Aminah, A., Chairina, C., & Sari, Y. Y. (2018). The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review*, 2(02).
- Anisa, P. (2019). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tindakan Pajak Agresif (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018) (Doctoral dissertation, Universitas Darma Persada).
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019, April). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar*.
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4(2).
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap tax avoidance. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2).
- Damodar N Gujarati, D. C. (2015). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba Empat.
- Darmawan, I gede Hendy & I Made Sukartha. (2014). *Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 143-161.

- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1584-1615.
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 529-556.
- Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing dan Keuangan Vokasi*, 1(1), 123-141.
- Gaaya, S., Lakhal, N., & Lakha, F. (2017). Apakah Kepemilikan Keluarga Mengurangi Penghindaran Perusahaan? Efek Moderasi Kualitas Audit.
- Hidayat, M. N. (2016). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik, Reformasi Perpajakan Dan Konvergensi Ifrs Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi UNISSULA).
- HUMAIRA, K. (2018). *Pengaruh Corporate Governance, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Corporate Sosial Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Irawan, Y., Sularso, H., & Farida, Y. N. (2017). Analisis atas penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan property dan real estate di indonesia. *SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business*, 2(2), 114-127.
- 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*, 5(2), 33-41.
- Jamei, R. (2017). Tax Avoidance and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 638-644.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-13.

- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017, March). Institutional Ownership and Corporate Tax Avoidance: New Evidence. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 92(2), 101–122.
- Kiesewetter, D., & Manthey, J. (2018). Tax avoidance, value creation and CSR – a European perspective. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 802-821.
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, Leverage, Size Of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29-36.
- Kurniasih, T., Sari, R., & Maria, M. (2013). Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 44276.
- Lukviarman, S. S. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur.
- Mardikanto, Totok. (2014). *Corporate Social Responsibility*. Bandung: Alfabeta.
- Ningrum, A. K., Suprpti, E., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 15(01).
- Nugraha, R. A. Z. (2019). Pengaruh Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2017).
- Oktaviyani, R., & Munandar, A. (2017). Effect of solvency, sales growth, and institutional ownership on tax avoidance with profitability as moderating variables in Indonesian property and real estate companies. *Binus Business Review*, 8(3), 183-188.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(1), 10-20.
- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1202-1230.



- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 705-722.
- Prastiwi, D., & Ratnasari, R. (2019). The Influence of Thin Capitalization and The Executives' Characteristics Toward Tax Avoidance by Manufacturers Registered on ISE in 2011-2015. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 119-134.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38-46.
- Putri, T. R. F., & Suryarini, T. (2017). Factors Affecting Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on IDX. *Accounting Analysis Journal*, 6(3), 407-419.
- Rahmawati, A. A., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2018, August). *Effect Of Profitability, Leverage And Characteristics Of Corporate Governance In Tax Avoidance Mining Company Listed In Bei*. In *Proceeding Ictess (Internasional Conference on Technology, Education and Social Sciences)*.
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. L. (2018). The effects of the corporate's characteristics on tax avoidance moderated by earnings management (Indonesian evidence).
- R.Graham, J., Hanlon, M., Shevlin, T., & Shroff, N. (2013). Incentive for Tax Planning and Avoidance: Evidence from the Field.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Econbank: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135-142.
- Rinaldi, & Cheisviyanny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance . 472-483.
- Saputri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekobis Dewantara Vol*, 1(6).
- Sari, M., & Devi, H. P. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 298-306.
- Setiani, C. J. (2016). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014).

- Siregar, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif (Edisi Pertama)*. Jakarta: Kencana
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 1(2).
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (Edisi 5)*. Jakarta: PT. Indeks.
- Ulupui, P. R. (2016). Pengaruh komite audit, proporsi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702-732.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 1-13.
- Wigya, A. S. (2016). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr), Kinerja Keuangan Dan Mekanisme Corporate Governance (Cg) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015)*(Doctoral dissertation, IAIN Surakarta).
- Zeng, T. (2018). Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence. *Social Responsibility Journal*.