



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015 - 2020**

SKRIPSI

Nur Suci Febriyanti

1802015036

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015 - 2020**

SKRIPSI

Nur Suci Febriyanti

1802015036

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **"PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2020"** 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 Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata kemudian hari penulis 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, 15 Juli 2022

Yang Menyatakan,



Nur Suci Febriyanti

NIM 1802015036

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015 - 2020.



NAMA : NUR SUCI FEBRIYANTI

NIM : 1802015036

PROGRAM STUDI : SI AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

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

Pembimbing I	Ahmad Subaki, SE., Ak., MM	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, SE., M. Ak	 10-06-22

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, LEVERAGE, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015 – 2020**

yang disusun oleh:
Nur Suci Febriyanti
1802015036

telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata - satu (S1)
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal: 29 Juli 2022

Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota:

(Ahmad Subaki, SE., AK., MM., CA., CPA.)

Sekretaris, merangkap anggota:

(Rito, SE., AK., M.Si., CA.)

Anggota:

(Yanto, SE., AK., M.Si.)

Mengetahui,

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

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

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

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nur Suci Febriyanti
NIM : 1802015036
Program Studi : S1 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, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2020"**

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 peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta
Pada tanggal: 15 Juli 2022
Yang menyatakan


Nur Suci Febriyanti
NIM 1802015036

ABSTRAK

Nur Suci Febriyanti (1802015036)

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2020.

Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2022. Jakarta

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, *Corporate Social Responsibility*, *Tax Avoidance*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*. *Tax Avoidance* dalam penelitian ini diproksi dengan CETR. Data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah Perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015 - 2020.

Metode penentuan sampel dari penelitian ini adalah dengan *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh sampel sebanyak 6 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda yang terlebih dahulu dilakukan pengukuran dengan *Microsoft excel* selanjutnya diolah menggunakan software *Eviews 12*. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* dan variabel *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Nur Suci Febriyanti (1802015036)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, SALES GROWTH, LIQUIDITY AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE IN FOOD AND BEVERAGE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015 - 2020.

Thesis. Bachelor Degree Program in Accounting Study, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords: Profitability, Leverage, Sales Growth, Liquidity, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.

This study aims to determine the effect of Profitability, Leverage, Sales Growth, Liquidity, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. Tax Avoidance in this study is proxied by CETR. The data used is secondary data. The population of this study are Food and Beverage Companies in Indonesia which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2015 - 2020.

The method of determining sample from this research is by purposive sampling in accordance with pre-determined criteria and obtained a sample of 6 companies. The analysis technique used is multiple linear regression which is first measured with Microsoft excel and then processed using Eviews 12 software. Based on the results of the study, it shows that the Profitability variable has a negative effect on Tax Avoidance, and the Leverage, Sales Growth, Liquidity and Corporate Social Responsibility have no effect on Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT, atas berkah rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabat dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orang tua Bapak Darsono dan Ibu Rositah, serta Kakak saya Ansori, Suryati dan yang lainnya yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Selama proses penyusunan skripsi ini, Alhamdulillah peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak M.Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I. selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
8. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., MM, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

9. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M. Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Orang-orang terdekat saya Siti Aminajamiah, Aprilia Widhiastuti, Nadia Azhari, Nur Tasaha, Umaika Ferawati, Fitriyani Nasution, Wulandari, Ulfianti Wulandari yang telah menemani, memberikan, motivasi dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2018 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
13. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 15 Juli 2022

Peneliti,



Nur Suci Febriyanti

NIM 1802015036

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka	39
2.2.1 Agency Theory.....	39
2.2.2 Perpajakan	40
2.2.2.1 Definisi Pajak.....	40

2.2.2.2 Ciri – Ciri Pajak	41
2.2.3 Penghindaran Pajak.....	41
2.2.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	41
2.2.4 Profitabilitas.....	42
2.2.4.1 Pengertian Profitabilitas	42
2.2.4.2 Jenis Jenis Rasio Profitabilitas.....	43
2.2.5 Leverage	44
2.2.5.1 Pengertian Leverage	44
2.2.5.2 Manfaat Leverage Ratio	45
2.2.5.3 Jenis- Jenis Rasio Leverage.....	45
2.2.6 Pertumbuhan Penjualan.....	47
2.2.6.1 Pengertian pertumbuhan penjualan	47
2.2.6.2 Ukuran Pertumbuhan Penjualan	47
2.2.6.3 Jenis Jenis Rasio Pertumbuhan	48
2.2.7 Likuiditas	48
2.2.7.1 Pengertian Likuiditas.....	48
2.2.7.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas	49
2.2.7.3 Jenis – Jenis Rasio Likuiditas	49
2.2.8 Corporate Social Responsibility (CSR).....	51
2.2.8.1 Pengertian Corporate Social Responsibility (CSR).....	51
2.2.8.2 Peraturan CSR di Indonesia	51
2.2.8.3 Pengukuran Corporate Social Responsibility.....	52
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	53
2.4 Rumusan Hipotesis	58
BAB III.....	60
METODOLOGI PENELITIAN	60
3.1 Metode Penelitian.....	60
3.2 Operasional Variabel.....	60
3.2.1 Variabel Bebas (X).....	60
3.2.2 Variabel Terikat (Y).....	62
3.3 Populasi dan Sampel.....	64

3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	69
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	69
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	70
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	70
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	71
3.5.3	<i>Analisis Regresi linier berganda</i>	71
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	72
3.5.5	<i>Uji Hipotesis</i>	74
3.5.5.1	<i>Uji Parsial (Uji t)</i>	74
3.5.5.2	<i>Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)</i>	75
3.5.6	<i>Uji Koefisien Determinan (R²)</i>	76
BAB IV	77
HASIL DAN PEMBAHASAN	77
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	77
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	78
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	78
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	79
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	84
4.2.1	<i>Hasil Pengolahan Data</i>	84
4.2.1.1	<i>Profitabilitas</i>	84
4.2.1.2	<i>Leverage</i>	89
4.2.1.3	<i>Pertumbuhan Penjualan</i>	94
4.2.1.4	<i>Likuiditas</i>	102
4.2.1.5	<i>Corporate Sosial Responsibility</i>	107
4.2.1.6	<i>Tax Avoidance</i>	111
4.2.2	<i>Analisis Akuntansi</i>	119
4.2.2.1	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance</i>	119
4.2.2.2	<i>Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance</i>	125
4.2.2.3	<i>Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance</i> ..	131
4.2.2.4	<i>Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance</i>	138

4.2.2.5 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance.....	143
4.2.2.6 Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance.....	150
4.2.3 Analisis Statistik.....	156
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	156
4.2.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	158
4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik Regresi Awal.....	159
4.2.3.4 Hasil Regresi Perbaikan.....	164
4.2.3.5 Uji Asumsi Klasik Regresi Perbaikan.....	166
4.2.3.6 Uji Hipotesis.....	170
4.3. Analisis Statistik.....	175
4.3.1. Interpretasi Hasil Penelitian.....	176
4.4. Analisis Akuntansi.....	180
4.4.1 Hasil Analisis Akuntansi.....	180
4.4.2 Interpretasi Hasil Analisis Akuntansi.....	181
BAB V.....	185
PENUTUP.....	185
5.1 Kesimpulan.....	185
5.2. Saran – saran.....	189
DAFTAR PUSTAKA.....	191
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....

DAFTAR TABEL

NO.	KETERANGAN	HALAMAN
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
2	Operasionalisasi Variabel Penelitian	61
3	Daftar Populasi Perusahaan <i>Food and Beverage</i> di Indonesia	63
4	Ringkasan Pemilihan Sampel	65
5	Daftar Sampel Nama dan Kode Perusahaan <i>Food and Beverage</i> di Indonesia	66
6	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas Tahun 2015 – 2020	83
7	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Leverage</i> Tahun 2015 – 2020	88
8	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Pertumbuhan Penjualan Tahun 2015 – 2020	93
9	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan Likuiditas Tahun 2015 – 2020	103
10	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Corporate Social Responsibility</i> Tahun 2015 – 2020	108
11	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	111
12	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	118
13	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	124
14	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	130

NO.	KETERANGAN	HALAMAN
15	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	136
16	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	142
17	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2015 – 2020	149
18	Hasil Analisis Deskriptif	155
19	Hasil Regresi Linear Berganda Awal	157
20	Hasil Uji Multikolinieritas Awal	159
21	Hasil Uji Heteroskedstisitas Awal	160
22	Hasil Uji Autokorelasi Awal	161
23	Hasil Regresi Setelah Transformasi <i>First Difference</i>	162
24	Hasil Uji Multikolinieritas Perbaikan	167
25	Hasil Uji Heteroskedstisitas Perbaikan	165
26	Hasil Uji Autokorelasi Perbaikan	167
27	Hasil Uji T	169
28	Hasil Uji F	171
29	Hasil Uji Koefisien Determinan	172
30	Hasil Pengujian Hipotesis	173
31	Hasil Analisi Akuntansi	178

DAFTAR GAMBAR

NOMOR	JUDUL	HALAMAN
1.	Model Kerangka Teoritis	56
2.	Hasil Uji Normalitas <i>Jarque-Bera Test</i> Awal	158
3.	Hasil Uji Normalitas <i>Jarque-Bera Test</i> Perbaikan	164

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
1	Laporan Posisi Keuangan, Laporan Laba Rugi, Laporan Arus Kas	1/60
2	91 Indikator Berdasarkan GRI G4	2/60
3	Hasil <i>Corporate Social Responsibility</i>	3/60
4	Tabel t	4/60
5	Tabel F	5/60
6	Tabel DW	6/60
7	Analisis Statistik Deskriptif	7/60
8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	7/60
9	Hasil Uji Normalitas	8/60
10	Hasil Uji Multikolinieritas	8/60
11	Hasil Uji heteroskedstisitas	9/60
12	Hasil Uji Autokorelasi Uji t, Uji F, Uji R ²	9/60

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak terdapat pada Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1. Peranan pajak di Indonesia dalam menyumbang penerimaan negara yang dapat dilihat peningkatan pendapatan pemerintah karena pajak dalam APBN yang digunakan untuk membiayai pelaksanaan pembangunan dan pengeluaran rutin negara. Penyebab terjadinya *Tax Avoidance* karena pajak sebagai beban bagi bisnis usaha, sehingga tidak ada perusahaan yang mau atau secara sukarela membayar pajak (Adiningsih dan Triyono, 2022).

Indonesia negara berkembang dengan berbagai potensi untuk menjadi negara yang lebih maju. Namun masalah pajak di Indonesia tidak berhenti. Sebagai sumber keuangan negara, pemerintah terus berupaya meningkatkan penerimaan pajak karena sumber utama dalam pembiayaan negara, tetapi di sisi lain wajib pajak ingin menghindari tanpa melanggar peraturan perundang-undangan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak terutang (Pohan, 2017: 23).

Pajak merupakan sumber penghasilan, bagi perusahaan pajak dianggap beban yang mempengaruhi penurunan laba yang dihasilkan perusahaan. Perusahaan lebih memilih upaya pengurangan pajak melalui *Tax Avoidance* karena upaya pengurangan pajak yang dilakukan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan, seperti memanfaatkan pengecualian, potongan dan pengurang pajak maupun

memanfaatkan hal lain yang belum diatur dengan jelas (*gray area*). Tindakan *Tax Avoidance* yang dilakukan tetap dalam batas yang sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku (Farouq, 2018: 166).

Menurut Mardiasmo (2019: 12) mengungkap bahwa hambatan yang dihadapi oleh Direktorat Jenderal Pajak dalam memungut pajak disebabkan oleh perlawanan dari wajib pajak. Upaya mengurangi beban pajak dengan melanggar undang-undang, yaitu Penggelapan Pajak (Mardiasmo, 2019: 13). Laba yang besar dan stabil akan mendorong suatu perusahaan untuk terlibat dalam kegiatan Penghindaran Pajak di dalam perusahaan (Dewinta dan Setiawan 2016).

Menurut Thian (2021: 20) *Tax Avoidance* merupakan wajib pajak tidak secara jelas melanggar hukum, meskipun dapat dengan jelas menafsirkan undang-undang yang tidak sesuai dengan maksud dan tujuan dari pembuat undang-undang. Berbeda dengan *Tax Evasion* diartikan sebagai pengurangan pajak yang dilakukan dengan melanggar peraturan perpajakan seperti memberikan keterangan atau data palsu, atau menyembunyikan data (Thian, 2021: 22).

Saat ini, Indonesia ditemukan beberapa praktik *Tax Avoidance*, salah satunya pada Perusahaan Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Keinginan PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk untuk lepas dari kewajiban membayar kekurangan Pajak Penghasilan. Mahkamah Agung menyetujui Peninjauan Kembali yang diajukan oleh Direktorat Jenderal Perpajakan, namun tetap meminta Japfa Comfeed untuk membayar kekurangannya sebesar Rp. 23.944 miliar. Japfa Comfeed perusahaan Agri-food beroperasi sejak Januari 1971. Usahanya meliputi pakan ternak,

peternakan ayam, pengolahan unggas, budidaya perikanan, dan peternak sapi. Hasil produknya antara lain makanan dan minuman dengan merek dagang “SO GOOD”.

Majelis hakim agung PK telah mengungkapkan komponen atau informasi tentang jumlah pajak yang dikenakan oleh PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk adalah Penghasilan Kena Pajak Rp.80.892.895.344, PPh yang terutang (20%) Rp.16.178.579.069, Kredit Pajak Rp.0, PPh Kurang/Lebih bayar Rp.16.178.579.069, dan sanksi administrasi Rp.7.765.717.953. Dengan demikian, besarnya PPh yang harus dibayar adalah Rp.23.944.297.022.

Dalam pertimbangannya, majelis hakim PK memaparkan pokok sengketa berupa koreksi atas pengenaan Tarif PPh Pasal 26 Sebesar 20% terhadap pembayaran bunga. Dengan nilai sengketa sebesar Rp16.178.579.069. Sengketa PPh Pasal 26 terjadi karena perbedaan atas siapa pemilik manfaat yang sesungguhnya atas nilai sengketa. Pemilik manfaat *beneficial* yang sesungguhnya adalah bukan *Comfeed Trading BV* Belanda melainkan PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk. Pajak yang belum dibayar harus dibayar oleh PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk sesuai dengan perhitungan yang dihitung kembali oleh majelis hakim agung PK (Sindonews.com, 15 November 2020).

Negara yang penduduknya mayoritas beragama Islam ini memberlakukan sertifikasi halal diatur dalam Undang-Undang No 33 Tahun 2014 Tentang Jaminan Produk Halal. Pada Pasal 4 Undang-Undang ini mengatur bahwa produk yang masuk, beredar dan diperdagangkan di wilayah Indonesia wajib bersertifikat halal.

Praktik *Tax Avoidance* dipengaruhi oleh beberapa faktor, baik faktor internal maupun eksternal, seperti Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Karakter

Eksekutif, Komisaris Independen, dan lain lain. Beberapa penelitian telah dilakukan untuk membuktikan faktor–faktor yang dapat mempengaruhi adanya praktik *Tax Avoidance*.

Profitabilitas suatu kemampuan perusahaan mencari laba (Kasmir, 2017: 115). Keuntungan yang diperoleh perusahaan berasal dari penjualan dan investasi yang dilakukan perusahaan. Profitabilitas juga merupakan gambaran kinerja manajemen dalam mengelola perusahaan. Perusahaan akan memperkecil profit karena untuk menghindari pajak, semakin tinggi profit perusahaan semakin tinggi pula beban pajak yang harus dibayar.

Profitabilitas salah satu faktor yang bisa menyebabkan terjadinya *Tax Avoidance* yang dilakukan perusahaan. Dalam penelitian ini, ROA untuk mengukur Profitabilitas. Fungsi ROA adalah untuk mengukur seberapa efektif suatu perusahaan menghasilkan laba melalui aset–asetnya yang tersedia. Semakin tinggi ROA menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba yang baik, kinerja pembiayaan perusahaan pun juga baik. Perusahaan akan mencoba mengatur pajak untuk mendapatkan keuntungan maksimal untuk membuat investor dan kreditor tertarik.

Profitabilitas terdiri dari beberapa rasio dan dalam penelitian ini peneliti menggunakan *Retur on Asset* (ROA). Penelitian yang dilakukan oleh Dewinta dan Setiawan (2016), Irawan. *et al.*, (2017), Ayem dan Setyadi (2019), Mahdiana dan Amin (2020), Xaviera. *et al.*, (2020) Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Berbeda dengan penelitian Puspita dan Febrianti (2017), Budianti dan Curry (2018), Jamaludin (2020), Safitri dan Muid (2020), Hidayat (2018)

Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Tetapi penelitian Irianto. *et al.*, (2017), Ekaputra dan Widyasari (2019), Manuturi dan Nurdiansyah (2021), Handayani dan Mildawati (2018) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Leverage suatu gambaran tingkat utang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan dan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiaya dengan utang (Kasmir, 2017: 155). Utang dapat digunakan untuk meningkatkan nilai suatu perusahaan karena beban bunga atas utang dapat mengurangi penghasilan kena pajak. Penghindaran Pajak terjadi karena ada celah dalam aturan pajak.

Umumnya ketentuan perpajakan mengatur bahwa pembayaran bunga merupakan beban yang dapat dikurangi secara fiskal kemudian ketentuan ini dieksploitasi dengan cara pemberian pinjaman dengan jumlah yang melebihi kewajaran, yang tujuannya agar beban secara fiskal membesar, kemudian laba fiskal akan mengecil dan pada akhirnya pajak yang harus dibayar menjadi kecil bahkan bisa jadi tidak perlu membayar pajak sama sekali, karena secara fiskal wajib pajak rugi.

Penelitian yang dilakukan Mahdiana dan Amin (2020), Fadli. *et al.*, (2016), Mahdiana dan Amin (2020) *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan penelitian Purwanti dan Jaya (2020), Dewi dan Noviani (2017) *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Tetapi penelitian Pasaribu dan Mulyani (2019), Cahyono. *et al.*, (2016), Dewinta dan Setiawan (2016), Safitri dan

Muid (2020), Wulandari dan Maqsudi (2019), Darsani dan Sukartha (2021), Puspita dan Febrianti (2017) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Pertumbuhan Penjualan mencerminkan keberhasilan investasi periode masa lalu dan dapat dijadikan sebagai prediksi pertumbuhan masa yang akan datang. Semakin besar penjualan maka semakin besar laba yang akan di peroleh perusahaan sehingga laba yang dibebankan oleh perusahaan akan semakin besar (Dewinta dan Setiawan, 2016). Jika penjualan meningkat, laba juga akan meningkat sehingga akan berdampak pada tingginya biaya pajak yang harus dibayar. Oleh karena itu perusahaan melakukan penghindaran pajak agar beban perusahaan tidak tinggi.

Penelitian yang dilakukan Dewinta dan Setiawan (2016) Pertumbuhan Penjualan berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan penelitian Hidayat (2018), Purwanti dan Jaya (2020), Fionasari. *et al.*, (2020) Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Tetapi penelitian Wulandari dan Maqsudi (2019), Wardani dan Purwaningrum (2018), Novriyanti dan Warga Dalam (2020), Oktaviyani dan Munandar (2017), Manuturi dan Nurdiansyah (2021), Mahdiana dan Amin (2020) Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Perusahaan yang memiliki rasio Likuiditas yang tinggi dapat diindikasikan bahwa perusahaan tersebut mampu membayar pajak dengan tepat waktu. Semakin tinggi rasio Likuiditas perusahaan, maka tindakan untuk mengurangi laba akan semakin tinggi dengan alasan menghindari beban pajak yang lebih tinggi. Hal tersebut mengartikan bahwa rasio Likuiditas memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, dimana hal ini sejalan dengan penelitian Budianti dan Curry (2018),

Abdullah (2020) Likuiditas berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, tetapi penelitian Ekaputra dan Widyasari (2019) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Perusahaan dituntut dapat melakukan tanggung jawab atas segala aktivitasnya kepada stakeholder, salah satunya bentuk tanggung jawab sosial. Komitmen perusahaan untuk berperan dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas hidup dan lingkungan agar bermanfaat bagi perusahaan, komunitas, dan masyarakat pada umumnya (Wijaya dan Santi, 2021: 26). *Corporate Social Responsibility* sebagai senjata yang tepat dalam upaya Penghindaran Pajak perusahaan dengan alasan bahwa pengungkapan *Corporate Social Responsibility* merupakan kepedulian secara langsung karena perusahaan dapat merealisasikan kegiatan dengan lancar dan *Corporate Social Responsibility* sendiri juga bisa bertujuan untuk mengurangi beban pajak tidak bernilai tambah berupa pembayaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh Dewi dan Gunawan (2019), Safitri dan Muid (2020) *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan penelitian Khairunisa. *et al.*, (2017), Dewi dan Noviari (2017) *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Tetapi penelitian Wijayanti. *et al.*, (2016), Wardani dan Purwaningrum (2018) *Corporate Social Responsibility* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk meneliti lebih lanjut melalui penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage,**

Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?
3. Apakah Pertumbuhan Penjualan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?
4. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?
5. Apakah *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?
6. Apakah secara simultan Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan masalah penelitian yang diuraikan, maka pembatasan masalah penelitian ini yaitu di fokuskan pada Profitabilitas menggunakan *Return on Asset*,

Leverage menggunakan *Debt to Asset Ratio*. Untuk variabel Pertumbuhan Penjualan menggunakan perhitungan dari Penjualan tahun sekarang dikurangi dengan Penjualan tahun sebelumnya, dibagi dengan Penjualan tahun sebelumnya. Untuk Likuiditas menggunakan *Current Ratio* dan *Corporate Social Responsibility* dengan menggunakan CSR GRI G4, dan *Tax Avoidance* menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Sampel data dalam penelitian ini yaitu data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015 – 2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah yang telah diuraikan diatas, maka perumusan masalah pada penelitian ini adalah: “Apakah Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.

4. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.
5. Untuk mengetahui pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.
6. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Food and Beverage* di Indonesia tahun 2015-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, peneliti tidak semata-mata 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

1) Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pemahaman akademik mengenai pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* yang diterapkan perusahaan serta dapat mengaplikasikan pengetahuan teoritis yang diperoleh pada saat perkuliahan.

2) Bagi Peneliti Sebelumnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya dalam melakukan penelitian dengan topik penelitian yang terkait dengan pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*.

2. Bagi Praktisi

1) Bagi Manager Perusahaan

Diharapkan dapat digunakan untuk menjadi bahan masukan untuk perusahaan yang akan melakukan *Tax Avoidance* namun tidak melanggar peraturan ketentuan UUD yang berlaku.

2) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai faktor yang memengaruhi *Tax Avoidance*, sehingga dapat menjadi bahan pertimbangan bagi para investor dalam mengambil keputusan terkait investasi pada perusahaan untuk mengetahui keuntungan dan kerugian bagi investasinya.

3) Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi dasar pertimbangan bagi pemerintah mengenai faktor yang memengaruhi *Tax Avoidance* dalam menentukan kebijakan yang tepat terkait *Tax Avoidance* di bidang perpajakan dan akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Adiningsih, K. U., & Triyono. (2022). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 175–181.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013- 2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–24. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- 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), 31–48. <http://etd.lib.metu.edu.tr/upload/12620012/index.pdf>
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13–22. <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/01/C215011322.pdf>

- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 830–859. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dewi, R. R., & Gunawan, I. D. (2019). The Implications Of CSR And GCG On Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 23(2), 195. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i2.577>
- 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*, 14(3), 1584–1615.
- Ekaputra, T., & Widyasari. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 937. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5598>
- Fadli, I., Ratnawati, V., & Kurnia, P. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisari Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 1205–1219.
- Farouq, M. (2018). *Hukum Pajak di Indonesia: Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan di Bidang Perpajakan*. Jakarta: Kencana.
- Fionasari, D., & Putri, Adriyanti Agustina, Sanjaya, P. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 1(1), 28. <https://doi.org/10.35314/iakp.v1i1.1410>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Dwi, R. (2018). *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 10*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- GRI. (2013). Pedoman Pelaporan Berkelanjutan G4. *Global Reporting Initiative (GRI)*. Retrieved from www.globalreporting.org

- Handayani, Fitri Mafiah, & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Probabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(2), 1–16.
- Hantono. (2018). *Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan Pendekatan Rasio dan SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hery. (2017). *Balanced Scorecard For Business*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>
- Hosea, I. A., Siswantini, T., & Murtatik, S. (2020). Leverage, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Ritel Di BEI. *Prosiding Biema (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 60–74. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/718>
<https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265>
- Irawan, Y., Sularso, H., & Farida, Y. N. (2017). Analisis Atas Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Di Indonesia. *Soedirman Accounting Review*, 02(02), 114–127.
- Irianto, B. S., Sudiby, 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. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>

- Kariyoto. (2017). *Analisa Laporan Keuangan*. Universitas Brawijaya Press (UB Press).
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1), 39–46.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mahrani, S. (2019). *Corporate Governance, Profitability, And Liquidity Against Tax Avoidance in Mining Companies Registered On The Indonesia Stock Exchange In 2012-2016*. 10(11), 68–78. <https://doi.org/10.7176/RJFA>
- Mahyuni, L. P. (2021). *Strategi Praktis Penelitian dan Penulisan Karya Ilmiah Untuk Sukses Publikasi Pada Jurnal Bereputasi*. Aceh: Syiah Kuala University Press.
- Manuturi, D., & Nurdiansyah, D. H. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Dan Pertanian Tahun 2015 - 2018. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 64. <https://doi.org/10.31000/competitive.v5i1.3169>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Napitupulu, I. Iham H., Situngkir, A., & Edelia, A. (2019). Triggers Of Tax Avoidance Practices In Indonesia. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 3(11), 185–191. http://ijebmr.com/uploads/pdf/archivepdf/2020/IJEBMR_472.pdf
- Novita, E. S., & Herliansyah, Y. (2019). The Effect of Corporate Governance Mechanism, Liquidity and Company Size on Tax Avoidance. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 03(9), 366–373. <https://doi.org/10.36348/sjef.2019.v03i09.001>
- Novriyanti, I., & Warga Dalam, W. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>

- 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. <https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 11(2), 211–217. <https://doi.org/10.28932/jam.v11i2.1996>
- Payadnya, I. P. A. A., & Jayanti, I. G. A. N. T. (2018). *Panduan Penelitian Eksperimen beserta Analisis Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Pohan, C. A. (2017). *Manajemen Perpajakan Strategi Perpajakan dan Bisnis Edisi Revisi 5*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2019). *Pedomanan Lengkap Pajak Internasional Konsep, Strategi dan Penerapan Edisi Revisi*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Purwanti, R., & Jaya, H. (2020). (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Measurement: Journal of the Accounting Study Program*, 14(2), 9–15.
- 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. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Republik Indonesia, Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Republik Indonesia, Undang-Undang No 33 Tahun 2014 Tentang Jaminan Produk Halal.
- Republik Indonesia, Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas.

- Republik Indonesia, Undang - Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan
- Ritonga, P. (2020). *Akuntansi Internasional*. Medan: Redaksi.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metodelogi Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Yogyakarta: DEEPUBLISH.
- Ryandono, M. N. H., Ernayani, R., Atmojo, P., Susilowati, D., & Indriastuty, N. (2020). Factors Influencing Tax Avoidance In Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 366-372. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.52>
- Safitri, K. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Said, A. L. (2018). *Corporate Social Responsibility dalam Perspektif Governance*. Yogyakarta: Deepublish.
- Septiana, A. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep Dasar dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Jawa Timur: Duta Media Publishing.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supriadi, I. (2020). *Metode Riset Akuntansi*. Sleman: DEEPUBLISH.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Syarifudin, A. (2021). *Pengaruh Leverage terhadap Profitabilitas dan Return Saham dengan Intervening Asset Growth*. Jogjakarta: KBM Indonesia.
- Thian, A. (2021). *Dasar Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- 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. <https://doi.org/10.21460/jrak.2018.141.294>

- Wijaya, S., & Santi, F. D. A. (2021). *Corporate Social Responsibility Dalam Pajak Penghasilan*. Indramayu: Adab.
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG Dan CSRTerhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO*, 2337–4349.
- Wulandari, L. A., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Co Management*, 3(1), 390–401. <http://repository.radenintan.ac.id/12807/>
- Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2018. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 35–50.
www.junaidichaniago.wordpress.com
www.idx.co.id/
www.indofoodcbp.com/
www.indofood.com/
www.mayoraindah.co.id/
www.siantartop.co.id/
www.tunasbarulampung.com/
www.ultrajaya.co.id/
- Xaviera, A., Muslih, M., & Kurnia. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(5), 692-707.
<http://ejournalmitramanajemen.com/index.php/jmm/article/view/125/69>
- Yusuf, M. Y. (2017). *Islamic Corporate Social Responsibility (I-CSR) Pada Lembaga Keuangan Syariah (LKS): Teori dan Praktik*. Depok: Kencana.