

Nomor : 0423/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh :

Alfianda Kurniawan

1903637

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2023**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL*
RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

Oleh:

Alfianda Kurniawan

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Alfianda Kurniawan

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
Dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

Alfianda Kurniawan, 2023

***PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)*** Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

SKRIPSI

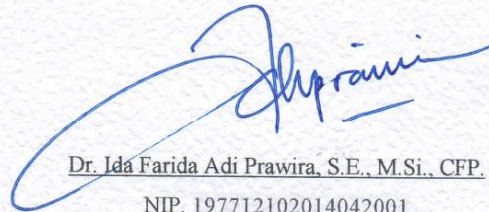
Disusun oleh:

Alfianda Kurniawan

1903637

Telah disetujui oleh:


Dosen Pembimbing,



Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP.
NIP. 197712102014042001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.
NIP. 19740911 200112 2 001

Alfianda Kurniawan, 2023

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu**

ABSTRAK

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Oleh:

Alfianda Kurniawan

1903637

Dosen Pembimbing:

Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP

Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* yang dibagi atas tiga aspek terhadap *tax avoidance*. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kasual. Populasi yang digunakan pada penelitian ini ialah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022 sebanyak 66 perusahaan. Penentuan sampel didapatkan melalui metode *purposive sampling*, yang kemudian didapatkan 20 perusahaan yang lolos menjadi sampel dengan rentang waktu 3 tahun, sehingga jumlah observasi yang diteliti ialah sebanyak 60 data. Data didapatkan melalui sumber sekunder yang diperoleh dari laman resmi BEI dan laman-laman resmi setiap perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda dengan memanfaatkan perangkat lunak statistik SPSS versi 25. Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) pengungkapan aspek ekonomi CSR tidak berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, (2) pengungkapan aspek sosial CSR tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, (3) pengungkapan aspek lingkungan CSR berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: **Pengungkapan Corporate Social Responsibility, tax avoidance**

Alfianda Kurniawan, 2023

***PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)* Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu**

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE

(Study on Mining Companies that Listed on the Indonesia Stock Exchange)

By:

Alfianda Kurniawan

1903637

Supervisor:

Dr. Ida Farida Adi Prawira, S.E., M.Si., CFP

This study aims to determine the effect of corporate social responsibility disclosure divided into three aspects on tax avoidance. The design of this research is quantitative research with a casual associative approach. The population used in this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2022, totaling 66 companies. Determination of the sample was obtained through the purposive sampling method, which then obtained 20 companies that passed as samples with a span of 3 years so that the number of observations studied is 60 data. Data was obtained through secondary sources from the official website of IDX and the official sites of each company. The analysis was carried out using multiple linear regression methods by utilizing the statistical software SPSS version 25. The results of the hypothesis testing show that (1) the economic aspects of CSR disclosure do not have a positive effect on tax avoidance, (2) the social aspects of CSR disclosure do not have a negative effect on tax avoidance, (3) environmental aspects of CSR disclosure has a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Corporate Social Responsibility Disclosure, tax avoidance

Alfianda Kurniawan, 2023

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Empiris.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Stakeholder.....	8
2.1.2 Teori Legitimasi.....	10
2.1.3 <i>Tax avoidance</i>	11
2.1.4 Corporate Social Responsibility	14
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Hubungan antara Pengungkapan CSR Aspek Ekonomi dengan <i>Tax avoidance</i>	28

2.4 Hubungan antara Pengungkapan CSR Aspek Sosial dengan <i>Tax avoidance</i>	29
2.5 Hubungan antara Pengungkapan CSR Aspek Lingkungan dengan <i>Tax avoidance</i>	30
2.6 Kerangka Pemikiran.....	31
2.7 Perumusan Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Objek Penelitian.....	34
3.2 Metode Penelitian	34
3.2.1 Pendekatan Penelitian	34
3.2.2 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.2.2 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.2.4 Teknik Analisis Data.....	39
3.2.5 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.2.5.1 Uji Normalitas.....	40
3.2.6 Analisis Regresi Linear Berganda	41
3.2.7 Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Tinjauan Umum Subjek Penelitian	45
4.2. Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.1 Statistik Deskriptif Pengungkapan CSR Aspek Ekonomi	46
4.2.2 Statistik Deskriptif Pengungkapan CSR Aspek Sosial	47
4.2.3 Statistik Deskriptif Pengungkapan CSR Aspek Lingkungan....	49
4.2.4 Statistik Deskriptif CETR	50

4.2.5 Statistik Deskriptif Variabel Kontrol	51
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.5 Uji Hipotesis	56
4.6 Pembahasan.....	59
4.6.1 Pengaruh Pengungkapan CSR Aspek Ekonomi terhadap <i>Tax avoidance</i>	59
4.6.2 Pengaruh Pengungkapan CSR Aspek Sosial terhadap <i>Tax avoidance</i>	61
4.6.3 Pengaruh Pengungkapan CSR Aspek Lingkungan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	32
Gambar 4. 1 Grafik Scatter Plot.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Varian Rumus Effective Tax Rate	13
Tabel 2. 2 Varian Rumus Book Tax Difference	14
Tabel 3 1 Operasional Variabel	36
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	38
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	38
Tabel 3. 4 Kriteria Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan	45
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel X_1	46
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel X_2	47
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel X_3	47
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel Y	50
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Variabel Kontrol (ROA dan Size)	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4. 8 Uji Korelasi Durbin-Watson	55
Tabel 4. 9 Analisis Linear Berganda.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji t (Uji Parsial)	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji t Tanpa Variabel Kontrol.....	58
Tabel 4. 12 Adjusted R Square	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 List Indikator Gri.....	69
Lampiran 2. 1 Data Skor Variabel X1	78
Lampiran 2. 2 Data Skor Variabel X2	78
Lampiran 2. 3 Data Skor Variabel X4	79
Lampiran 2. 4 Data Variabel Kontrol 1	80
Lampiran 2. 5 Data Variabel Kontrol 2	80
Lampiran 2. 6 Data Variabel Y.....	81
Lampiran 3 Formulir Frekuensi Bimbingan	83
Lampiran 3 Formulir Frekuensi Bimbingan	85

DAFTAR PUSTAKA

- Abid, S., & Dammak, S. (2022). Corporate social responsibility and *tax avoidance*: the case of French companies. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(3–4), 618–638. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2020-0119>
- Abdullah, S., & Sutanto, T. E. (2015). *Statistika tanpa stres*. TransMedia.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Asokawati, S., & Roekhudin. (2019). Analisa Pengungkapan Corporate Social Responsibility Berdasarkan Global Reporting Inisiative (GRI) 4.0 Pada PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero), Tbk. Tahun 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(1), 1–9. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/6083>
- Avi-Yonah, R. S. (2008). Corporate social responsibility and strategic tax behavior. In *Tax and corporate governance* (pp. 183-198). Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg.
- Azheri, B. (2012). *Corporate Social Responsibility dari Valuntari menjadi Mandatory* (PT. Raja Grafindi Persada, ed.). Jakarta.
- Brown, M., Monsour, M. B., Cobham, A., Soll, D. C., Danzi, E., Etter-Phoya, R., Figueroa, D., Garcia-Bernardo, J., Fowler, N., Harari, M., Hofman, L., Holland, L., Jones, S., Killoch, L., Kopeček, M., Knobel, A., Lorenzo, F., Linge, I., Meinzer, M., ... Shaxson, N. (2021). The state of tax justice 2021. *Tax Justice Network*, November.
- Commission of the European Communities. (2002). Communication from the Commission concerning corporate social responsibility: A business contribution to sustainable development. Commission of the European Communities.
- Detik. (2022). "Gubernur Kaltim Geram Perusahaan Tambang Keluarkan CSR Tak Sesuai Regulasi". Muhammad Budi Kurniawan. Diakses Pada: Februari 2023. <https://www.detik.com/sulsel/berita/d-6098784/gubernur-kaltim-geram-perusahaan-tambang-keluarkan-csr-tak-sesuai-regulasi>
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 529–556. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1760073>
- Dura, J. (2022). *Pengaruh Pengungkapan Kinerja Ekonomi, Sosial, Lingkungan Terhadap Kinerja Keuangan Dan Implikasinya Pada Nilai Perusahaan* (Doctoral dissertation, Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang).
- Dwi Poernomo, U., Ariani Wulansari, N., Manajemen, J., Ekonomi, F., & Negeri Semarang, U. (2015). Management Analysis Journal Pengaruh Konflik Antara Pekerjaan-Keluarga Pada Kinerja Karyawan Dengan Kelelahan Emosional Sebagai Variabel Pemeditasi. *Management Analysis Journal*, 4(3), 50229. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/maj>
- Dwi Rahayu, D., & Wahjudi, E. (2022). Pengaruh corporate social responsibility, ROA, leverage, size terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi*, 7(1), 1–16. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v7i1.5791>

Alfianda Kurniawan, 2023

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Fuest, C., & Riedel, N. (2009). Tax evasion, tax avoidance and tax expenditures in developing countries: A review of the literature. *Report prepared for the UK Department for International Development (DFID)*, 44.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro. Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 1470.
- GRI (2016). GRI Standard Terjemahan Indonesia. <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gristandards-bahasa-indonesia-translations/>
- Hidayat, S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap *Tax avoidance* Dengan Size Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, 7(1), 31–43. www.bisnisindonesia.com
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2013). Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with *Tax avoidance*? Evidence from Irresponsible CSR Activities. *Journal of International Accounting Research*, 90(4), 1395–1435.
- Khan, N., Abraham, O. O., Alex, A., Eluyela, D. F., & Odianonsen, I. F. (2022). Corporate governance, *tax avoidance*, and corporate social responsibility: Evidence of emerging market of Nigeria and frontier market of Pakistan. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2080898>
- Kovács, G. (2008). Corporate environmental responsibility in the supply chain. *Journal of Cleaner Production*, 16(15), 1571–1578. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2008.04.013>
- Kovermann, J., & Velte, P. (2021). CSR and *tax avoidance*: A review of empirical research. *Corporate Ownership and Control*, 18(2), 20–39. <https://doi.org/10.22495/cocv18i2art2>
- Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). Does corporate social responsibility affect corporate tax aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.059>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2015). Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with *Tax avoidance*? *Journal of Business Ethics*, 127(2), 439–457. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2052-8>
- López-González, E., Martínez-Ferrero, J., & García-Meca, E. (2019). Does corporate social responsibility affect *tax avoidance*: Evidence from family firms. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 26(4), 819–831. <https://doi.org/10.1002/csr.1723>
- Muzakki, M. R. D. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(1), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Montenegro, T. M. (2021). Tax evasion, corporate social responsibility and national governance: a country-level study. *Sustainability (Switzerland)*, 13(20).

Alfianda Kurniawan, 2023

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://doi.org/10.3390/su132011166>

- Ningrum, A. K., Suprpti, E., & Hidayat Anwar, A. S. (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). <https://doi.org/10.30651/blc.v15i01.1260>
- Ortas, E., & Gallego-Álvarez, I. (2020). Bridging the gap between corporate social responsibility performance and tax aggressiveness: The moderating role of national culture. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(4), 825–855. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2896>
- Prawira, I. F. A., & Setiawan, Y. (2018). Tax Aggressiveness and Accounting Fraud Practice: An Evidence in ASEAN Countries. *International Journal of Multidisciplinary Education and Research*, 3(1), 5–10.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). the Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on *Tax avoidance* (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i2.56>
- Purwanggono, E. A., & Rohman, A. (2015). Pengaruh corporate social responsibility dan kepemilikan mayoritas terhadap agresivitas pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2011-2013) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Renselaar, J. Van. (2017). The influence of corporate social responsibility on the level of corporate *tax avoidance*. *Business and Economics Department of Business Studies Uppsala University*, 1–31.
- Sari, L. L. P., & Adiwibowo, A. S. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *6Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sari, P., & Prihandini, W. (2019). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness in Perspective Legitimacy Theory. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 3(04), 330–343. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v3i04.726>
- Sarwono, J. (2013). Buku Pintar IBM SPSS Statistics 19. Elex Media Komputindo.
- Septianto, N. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Setiawati, F., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun

Alfianda Kurniawan, 2023

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 105–116. <https://doi.org/10.32639/jiak.v9i2.451>
- Shafai, N. A. B., Amran, A. Bin, & Ganesan, Y. (2018). Earnings Management, *Tax avoidance* and Corporate Social Responsibility: Malaysia Evidence. *International Academic Journal of Accounting and Financial Management*, 05(02), 41–56. <https://doi.org/10.9756/iajafm/v5i2/1810016>
- Stephenson, D., & Vracheva, V. (2017). Corporate Social Responsibility and *Tax avoidance*: A Literature Review and Directions for Future Research. *SSRN Electronic Journal*, 630–637. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2756640>
- Suryono, D., & Sutandi. (2022). Effect of Profitability , Leverage , and Corporate Social Responsibility on *Tax avoidance*. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(2), 110–117.
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Triwacananingrum, W., Yasmine, K., Olivia, O., & Avilla, T. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap *Tax avoidance* Perusahaan. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*, 9(Query date: 2021-10-27 08:23:49), 84–87.
- Utomo, M. N. (2019). *Ramah Lingkungan dan Nilai Perusahaan*. Jakad Media Publishing.
- Vanessa, F., & Meiden, C. (2020). Beberapa Faktor yang Mempengaruhi CSR Disclosure Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 11(2), 2415–2430. <https://doi.org/10.47927/jikb.v11i2.3>
- Wahyudi, D. (2015). *Analisis Empiris Pengaruh Aktivitas Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia*. 4, 5–17.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 1. <https://doi.org/10.21460/jrak.2018.141.294>
- Wibisono, Y. (2007). Membedah konsep dan aplikasi corporate social responsibility (CSR). Gresik: Fascho Publising.
- Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>

Alfianda Kurniawan, 2023

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu