

Nomor: 122/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT
SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-
2022)**

SKRIPSI

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



Disusun Oleh:

Annisa Nur Hanifah

2003882

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

2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Oleh:

Annisa Nur Hanifah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Annisa Nur Hanifah

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
TINGKAT LIKUIDITAS DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2022)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Annisa Nur Hanifah

2003882

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1



Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

NIP. 198111012010121002

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 2



Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA

NIP. 197301122002122001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CMRP

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK
PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Oleh:

Annisa Nur Hanifah

2003882

Dosen Pembimbing:

Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

Dr. Hj. Alfira Sofia ST, MM., QRMA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, tingkat likuiditas, dan tingkat solvabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022 dengan jumlah 19 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 19 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan menggunakan alat bantuan *software Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Tingkat likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Tingkat solvabilitas tidak berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Tingkat Likuiditas, Tingkat Solvabilitas, *Tax Avoidance*

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT
**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE, LIQUIDITY LEVEL AND SOLVENCY LEVEL ON TAX
AVOIDANCE**

*(Study on the Energy Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in
2020-2022)*

By:

Annisa Nur Hanifah

2003882

Supervisor:

Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

Dr. Hj. Alfira Sofia ST, MM., QRMA

This research aims to determine the effect of Corporate Social Responsibility disclosure, liquidity level, and solvency level on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The design of this research is quantitative research. The population of this research is energy sector companies listed on the IDX in 2018-2022 with a total of 19 companies. The sampling technique used in this research was purposive sampling and 19 companies were obtained that met the criteria. The research method used is a descriptive research method using panel data regression analysis using the Eviews 12 software tool. The results of this research show that Corporate Social Responsibility Disclosure has a negative and significant effect on tax avoidance. The level of liquidity has a positive and significant effect on tax avoidance. The level of solvency does not have a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility Disclosure, Liquidity Level, Solvency Level, Tax Avoidance*

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Tingkat Likuiditas, dan Tingkat Solvabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas Pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 1 Juli 2024

Yang menyatakan



Annisa Nur Hanifah

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas izin, rahmat, serta karunia-Nya penulis diberi kekuatan, dan kesabaran untuk menyusun proposal skripsi sampai dengan selesai dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Tingkat Likuiditas, dan Tingkat Solvabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)”.

Selama penyusunan skripsi tidak lepas dari hambatan maupun rintangan baik secara teknis maupun non-teknis. Berkat bantuan dari pihak-pihak yang telah memberikan bantuan berupa moril maupun materil, sehingga penulis bisa menyelesaikan semua tanggung jawab ini secara baik dan optimal. Untuk itu, pada kesempatan ini izinkan penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan kepada:

1. Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
3. Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CMRP., CSRS., CSP., CGRCP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan;
4. Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI selaku dosen pembimbing akademik yang bersedia untuk membimbing, mengarahkan dan memberik masukan kepada penulis selama perkuliahan;
5. Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA dan Dr. Hj. Alfira Sofia ST, MM., QRMA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan staff Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

7. Orang tua dan juga keluarga penulis yang telah memberikan dukungan baik berupa materil maupun moril seperti doa, semangat, nasihat dan kasih sayang;
8. Teman dan juga rekan saya yaitu Leni Rosita, Risma Aulia Anggareni, Zahra Febriditiana, Syahidah Asma Amanina dan Sinthya Maybella yang selalu membantu saya ketika sedang dalam kesulitan dan membantu dalam banyak hal baik yang berhubungan dengan proses perkuliahan.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi siapapun yang membaca, dan terakhir penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam laporan ini. Oleh karena itu, demi kesempurnaan laporan ini penulis mengharapkan kritik dan juga saran yang bersifat membangun.

Bandung, 1 Juli 2024

Penulis,



Annisa Nur Hanifah

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT., karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Tingkat Likuiditas, dan Tingkat Solvabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir penulis untuk memenuhi persyaratan guna mencapai gelas Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, tetapi berkat kehendak-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis menyadari bahwa penelitian yang disusun masih jauh dari kata sempurna dikarenakan adanya keterbatasan ilmu pengetahuan serta kemampuan dari penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga dapat menyempurnakan penelitian ini. Penulis juga berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Semoga Allah SWT., senantiasa melimpahkan rahmat dan ridha-Nya kepada kita semua.

Bandung, 1 Juli 2024

Penulis,



Annisa Nur Hanifah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Konseptual.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Teori Legitimasi	13
2.1.3 Tax Avoidance	14
2.1.4 Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	18
2.1.5 Tingkat Likuiditas	20
2.1.6 Tingkat Solvabilitas	23
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Keterkaitan Antar Variabel	38
2.3.1 Hubungan Pengungkapan CSR Terhadap Tax Avoidance	38
2.3.2 Hubungan Tingkat Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	40
2.3.3 Hubungan Tingkat Solvabilitas Terhadap tax Avoidance.....	41

2.4 Kerangka Pemikiran.....	42
2.5 Perumusan Hipotesis.....	45
BAB III OBYEK & METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Pendekatan Penelitian.....	46
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	46
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	54
3.5 Teknik Analisis Data.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1 Hasil Penelitian.....	64
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel.....	65
4.1.3 Pemilihan Model Data Panel.....	83
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.1.5 Analisis Regresi Data Panel.....	87
4.1.6 Pengujian Hipotesis.....	89
4.2 Pembahasan.....	92
BAB V PENUTUP.....	100
5.1 Kesimpulan.....	100
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	101
5.3 Implikasi dan Saran.....	101
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN.....	112

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	45
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2022.....	1
Tabel 1.2 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahun 2018-2022	2
Tabel 2.1 Varian Rumus <i>Effective Tax Rate</i>	17
Tabel 2.2 Varian Rumus <i>Book Tax Difference</i>	17
Tabel 2.3 Varian Rumus <i>Tax Shelter Methode</i>	18
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	49
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	52
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	53
Tabel 3.4 Jenis dan Sumber Data	54
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan	64
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Pengungkapan CSR	66
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Pengungkapan CSR Setiap Perusahaan	67
Tabel 4.5 Statsitik Deskriptif Variabel Tingkat Likuiditas	71
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Tingkat Likuiditas Setiap Perusahaan	72
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Tingkat Solvabilitas	75
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Tingkat Solvabilitas Setiap Perusahaan.....	76
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel <i>Tax Avoidance</i>	79
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i> Setiap Perusahaan	80
Tabel 4.11 Nilai Rata- Rata <i>Current ETR</i> Setiap Perusahaan.....	83
Tabel 4.12 Hasil Uji Chow.....	84
Tabel 4.13 Hasil Uji Hausman	85
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	86
Tabel 4.15 Hasil Uji Heterokedasdisitas	87
Tabel 4.16 Hasil Regresi Data Panel.....	87
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	90
Tabel 4.18 Hasil Uji-t.....	91
Tabel 4.19 Rata-Rata Tingkat Solvabilitas Per Tahun.....	98

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 List Indikator Standar GRI 91 Item	112
Lampiran 2 Data Skor Pengungkapan CSR	122
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel	127
Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Current Ratio</i>	130
Lampiran 5 Tabulasi <i>Debt to Asset Ratio</i>	133
Lampiran 6 Tabulasi <i>Current ETR</i>	136
Lampiran 7 Formulir Frekuensi Bimbingan Proposal dan Sidang	139
Lampiran 8 Lembar Persetujuan Proposal dan Sidang	142
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	144

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Aboud, A. (2020). Tax avoidance, corporate governance, and corporate social responsibility: The case of the Egyptian capital market. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38, 100304. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22.
- Adi Prawira, I. F., & Sandria, J. (2021). The Determinants of Corporate Tax Aggressiveness. *Studies of Applied Economics*, 39(4). <https://doi.org/10.25115/eea.v39i4.4482>
- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviyari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13, 973–1000.
- Ajija, Shochrul Rohmatul, Wulan Sari, D., Setianto, R., & Primanthi, M. (2010). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*.
- Allo, M. R., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *E-Journal Universitas Sam Ratulangi*, 9(1), 647–657.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108. <https://doi.org/10.32493/JABI.v1i1.y2018.p108-121>
- Anthony, N. R., & Govindarajan. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Karisma Publishing Group.
- Arsal, Y. (2023). Tren Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Naik dalam 5 Tahun Terakhir. *Bisnis.Com*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20231213/259/1723640/tren-rasio-kepatuhan-penyampaian-spt-naik-dalam-5-tahun-terakhir>
- Artinasari, N. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8).
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Universitas Tarumanagara Journal of Accounting*, 20(3).

- Avi-Yonah, R. (2006). Corporate Social Responsibility and Strategic Tax Behavior. *Tax and Corporate Governance*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.944793>
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Baker, M. (2003). *Corporate social responsibility – What does it mean?* Mallen Baker. <http://www.mallenbaker.net/csr/CSRfiles/definition.htm>
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2014). *Electronic Data Processing (SPSS 15 Dan Eviews 7)*. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:57657507>
- Bhunja, A. (2010). A Trend Analysis Of Liquidity Management Efficiency In Selected Private Sector Indian Steel Industry. *International Journal of Research in Commerce and Management*. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:167918173>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Christensen, J., & Murphy, R. (2004). The Social Irresponsibility of Corporate Tax Avoidance: Taking CSR to the bottom line. *Development*, 47, 37–44. <https://doi.org/10.1057/palgrave.development.1100066>
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1).
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Univeristas Udayana*, 21(1), 830–859.
- 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).
- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.

- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1).
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Dwiyanto, A. (2023). *Statistika Deskriptif: Pengertian, Fungsi dan Jenisnya*.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Tax Avoidance. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63. <https://doi.org/10.21512/bbr.v9i1.3672>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84, 467–496. <https://www.jstor.org/stable/27802660>
- Freedman, J. (2004). Tax and Corporate Responsibility. *Tax Journal*, 695, 1–4.
- Freise, A., Link, S., & Mayer, S. (2008). *Taxation and corporate governance ± The state of the art*. In: Schön, W. (Ed.), *Tax and Corporate Governance*.
- Ghozali, I. (2018). *Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Program IBM SPSS 24*.
- Global Reporting Initiative. (2013). *Global Reporting Initiative (GRI) index 2013*. www.Globalreporting.Org.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hery. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Bumi Aksara.
- Hidayat, A., & Muliastari, R. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *SULTANIST: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36. <https://doi.org/10.37403/sultanist.v8i1.183>
- 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.
- Hidayati, N. N., & Murni, S. (2009). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Earnings Response Coefficient Pada Perusahaan High Profile. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 11(1), 1–18.

- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2013). Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities. *The Accounting Review*, 88(6), 2025–2059. <https://doi.org/10.2308/accr-50544>
- ISO 26000. (2010). *What ISO 26000 - Guidance On Social Responsibility*. American Society for Quality (ASQ).
- Januari, D. M. D., & Suardhika, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 1653–1677.
- Jaya, A., Kuswandi, S., Prasetyandari, C., Baidlowi, I., Mardiana, Ardana, Y., Sunandes, A., Nurlina, Panus, & Muchsidin, M. (2023). *Buku Manajemen Keuangan* (Dr. Fachrurazi, Ed.). PT Global Eksekutif Teknologi.
- Jayanti, E. D. (2017). Pengaruh Penerapan Sistem e-Filing, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *STIE Perbanas Surabaya*. <http://eprints.perbanas.ac.id/id/eprint/2667>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). “Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics*, 3.
- John, J. W. K. R., & Subramanyam, R. (2011). *Financial Statement Analysis* (10th ed.). Salemba Empat.
- Kartini. (2013). *Corporate Social Responsibility Transformasi Konsep Sustainability Management dan Implementasi di Indonesia*. PT Refika Aditama.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kim, J., & Im, C. (2017). Study on Corporate Social Responsibility (CSR): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio Analysis. *Sustainability*, 9(10), 1710. <https://doi.org/10.3390/su9101710>
- Kuncoro, M. (2005). *Metode Riset Untuk Bisnis & Ekonomi*. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:168747814>
- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(3).
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012a). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: a test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012b). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Liu, H., & Lee, H.-A. (2019). The effect of corporate social responsibility on earnings management and tax avoidance in Chinese listed companies. *International Journal of Accounting & Information Management*, 27(4), 632–652. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2018-0095>
- Martono, & Harjito, D. A. (2010). *Manajemen Keuangan* (1st ed.). Ekonisia.
- Martono, N. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif*. PT. Rajagrafindo Persada.
- Mathews, M. R. (1995). Social and environmental accounting: A practical demonstration of ethical concern? *Journal of Business Ethics*, 14(8), 663–671. <https://doi.org/10.1007/BF00871347>
- Missonier-Piera, F. (2004). Economic Determinants Of Multiple Accounting Method Choices In A Swiss Context. *Journal of International Financial Management and Accounting*, 15(2), 118–144.
- Mulyani, S., Kusmuriyanto, & Suryarini, T. (2017). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*, 2(2).
- Napitupulu, R. B. , Simanjuntak, T. P. , Hutabarat, L. , Damanik, H. , Harianja, H. , Sirait, R. T. M. , & Lumban Tobing, C. E. R. (2021). *Napitupulu, Penelitian Bisnis, Teknik dan Analisa dengan SPSS-STATA-Eviews*.
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2014a). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Universitas Tarumanagara Journal of Accounting*, 18(3).
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014b). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terdapat Penghindran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*.
- Noor, N. (2021). *Target Kepatuhan Laporan SPT Tahun Pajak Tercapai, Ini Perinciannya*. News.Ddtc.Co.Id.
- Nugraha. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(4), 1–4.
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 11(2), 211–217.
- Pohan. (2017). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis) Edisi Revisi* (Edisi Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama.

- Pradipta, D. H., & Supriyadi, C. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:168467532>
- Pradnyadari, I. D. A. I., & Rohman, A. (2015). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 126–134. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/15464>
- Putri, C. R., & Putri, M. A. (2017). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variable Intervening. *Jurnal Ekonomi Manajemen Universitas Pandanaran Semarang*, 2(2), 21–31.
- PWC. (2020). Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak . *Bisnis.Com*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Rahman, F. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Multidemensi*, 1(1).
- Sadeva, B. S., Suharno, S., & Sunarti, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(1), 89–100. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i1.4418>
- Sagala, W. M., & Ratmono, D. (2015). Analisis Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 668–676. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/17060>
- Sari, K. D. R., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas dan Inflasi Terhadap Tindakan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*.
- Savitri, C., Faddila, S. P., Irmawartini, I., Iswari, H. R., Anam, C., Syah, S., Mulyani, S. R., Sihombing, P. R., Kismawadi, E. R., Pujiyanto, A., Mulyati, A., Astuti, Y., Adinugroho, W. C., Imanuddin, R., Kristia, K., Nuraini, A., & Siregar, M. T. (2021). *Statistik Multivariat Dalam Riset* (Dr. (c) I. Ahmaddien, Ed.). CV Widina Media Utama.
- Setiawati, F., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2014- 2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2).

Annisa Nur Hanifah, 2024

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN TINGKAT SOLVABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Setyoningrum, D., & Zulaikha, Z. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25555>
- Siswianti, & Kiswanto. (2016). Analisis Determinan Tax Aggressiveness Pada Perusahaan Multinasional. *Accounting Analysis Journal*.
- Sitepu, A. C., & Siregar, H. S. (2007). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial dalam Laporan Tahunan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Akuntansi*, 19.
- Solikin, I., Wahyuni, I., & Prawira, I. (2021). The Influence of Corporate Social Responsibility Disclosure and Corporate Governance Towards Tax Avoidance. *Journal of Engineering Science and Technology Special Issue on SIMASE*, 80–89.
- Sriyana, J. (2014). *Metode Regresi Data Panel*. Ekonesia.
- Suandy, E. (2013). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Sugiyarti, L., & Ramadhani, P. (2019). Agresivitas Pajak, Keputusan Pendanaan dan Kebijakan Deviden Terhadap Pengukuran Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 233–244. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5477>
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. *Afabeta*.
- Sujarweni, W. (2014). *Metode Penelitian*. Pustaka Baru Press.
- Supriyati. (2015). Metode Penelitian Gabungan. *Widyaiswara BDK*.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan Universitas Merdeka Malang*, 16.
- Tax Justice Network. (2021a). Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. *Pajakku.Com*.
- Tax Justice Network. (2021b). Keadaan Keadilan Pajak 2021. *Eutax Observatory*. https://www-taxobservatory-eu.translate.goog/repository/the-state-of-tax-justice-2021/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=id&_x_tr_hl=id&_x_tr_pto=tc
- Transfez. (2019). *Likuiditas: Defenisi, Jenis, Contoh, dan Cara Menghitung Tingkat Likuiditas*.
- Utomo, M. N. (2019). *Ramah Lingkungan dan Nilai Perusahaan*. Jakad Media Publishing.

- 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.
- Wardani, D. K., & Rahayu, P. (2020). Pengaruh E-Commerce, Tarif Pajak Terhadap Penggelapan Pajak. *JAE (Jurnal Akuntansi dan Ekonomi)*, 5(1), 43–49. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i1.13915>
- Watson, L. (2011). *Corporate Social Responsibility And Tax Aggressiveness : An Examination Of Unrecognized Tax Benefits*.
- Wiagustini, N. luh P. (2010). Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. *Udayana University Press*.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonomi Pengantar dan Aplikasinya*. UPP STIM YKPN.
- Wijaya, A. K., & Wi, P. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Return on asset & Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Global Accounting :Jurnal Akuntansi*, 2(1).
- Wijaya, D., & Saebani Akhmad. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan. *Widyakala*, 6(1).
- Wildan, M. (2021). *Kepatuhan Formal Wajib Pajak Badan dan OP Nonkaryawan Menurun*. News.Ddte.Co.Id. <https://news.ddtc.co.id/kepatuhan-formal-wajib-pajak-badan-dan-op-nonkaryawan-menurun-28058>
- Williams, D. F. (2007). Developing the Concept of Tax Governance. *KPMG*.
- Yoehana, M. (2013). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Diponegoro.
- Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.