

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), LEVERAGE  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018**

**SKRIPSI**

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



Oleh:

Khalifa Ardhisani

1606254

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

**2020**

Khalifa Ardhisani, 2020

*PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018*

Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](https://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](https://perpustakaan.upi.edu)

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),  
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018**

Oleh  
Khalifa Ardhisani

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

©Khalifa Ardhisani

Universitas Pendidikan Indonesia

Juni 2020

Hak Cipta dilindungi Undang – Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),  
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018**

SKRIPSI

**Oleh:**

Khalifa Ardhisani

1606254

Telah disetujui dan disahkan oleh:

**Pembimbing**



Dra. Silviana Agustami, M.Si., Ak., CA

NIP. 19561116 198803 2 001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

## UCAPAN TERIMAKASIH

Puji Syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2018” tepat pada waktunya. Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
3. Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan;
4. Ibu Dra. Silviana Agustami, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, saran dan motivasi baik dalam kegiatan akademik maupun penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik;
5. Bapak Toni Heryana, S.Pd., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan arahan dan membimbing penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia;
6. Seluruh dosen dan *staff* Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan;
7. Orang tua tercinta Bapak Cecep Hasan Sadikin dan Ibu Yani Mulyaningsih yang menjadi motivasi hidup terbesar bagi penulis, yang tidak pernah lelah dalam mendoakan yang terbaik untuk penulis;
8. Kakak penulis Muthia Ulfah yang telah memberikan dukungan selama proses skripsi berlangsung;

9. Seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan selama penyusunan skripsi;
10. Teman-teman pria angkatan 2016 yang tidak bisa peneliti sebut namanya satu per satu, para “PERMAKS” yang selalu menghibur peneliti selama perkuliahan maupun diluar perkuliahan. Semoga silaturahmi kita tetap terjaga;
11. Livia Indriani, Chiata Oktaverina, Winsard Kornelius Bangun, Hizkia Andrew yang menjadi motivasi bagi penulis untuk segera menyelesaikan studi dan teman-teman satu perjuangan bimbingan bersama;
12. Primaderi Ikmi Haqulyaqin selaku ketua angkatan 2016 yang selalu membantu teman-teman seangkatan, khususnya penulis selama perkuliahan. Dan selalu memberikan semangat kekeluargaan selama perkuliahan. SATU HATI SATU TUJUAN SATU AKUNTANSI;
13. Teman seperjuangan khususnya Program Studi Akuntansi 2016 Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
14. Teman-teman IMAKSI yang telah menjadi saksi perjalanan penulis di Universitas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
15. Teman-teman KKN Babakan Surabaya yang telah menjadi saksi perjalanan penulis di Universitas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;

Serta kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Terimakasih atas doa, dukungan, semangat serta perhatian yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang tak terhingga.

Aamiin.

## **ABSTRAK**

# **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018**

**Oleh:**

**Khalifa Ardhisani**

**1606254**

**Dosen Pembimbing**

**Dra. Silviana Agustami, M.Si., Ak., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh corporate social responsibility (CSR), leverage dan profitabilitas terhadap tax avoidance di perusahaan pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2018. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan asosiatif. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 20 perusahaan dari 50 perusahaan pertambangan. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia, yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Penelitian ini dilakukan dengan bantuan software SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa corporate social responsibility (CSR) dan leverage tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tax avoidance sedangkan profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap tax avoidance.

**Kata Kunci: Corporate Social Responsibility, Leverage, Profitabilitas, Tax Avoidance**

**ABSTRACT**

***THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),  
LEVERAGE AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE IN MINING  
COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2015-  
2018***

***Author:***

***Khalifa Ardhisani***

***Supervisor***

***Dra. Silviana Agustami, M.Si., Ak., CA***

*This study aims to determine the effect of corporate social responsibility (CSR), leverage and profitability on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2018. The research method used in this research is quantitative method with descriptive and associative approaches. The sampling technique used in this study was purposive sampling with a sample size of 20 companies from 50 mining companies. The data used are secondary data in the form of financial reports and annual reports obtained from the Indonesia Stock Exchange website, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). This research was conducted with the help of SPSS software. The results of this study indicate that corporate social responsibility (CSR) and leverage do not have a significant effect on tax avoidance while profitability has a significant effect on tax avoidance.*

***Keywords: Corporate Social Responsibility, Leverage, Profitability, Tax Avoidance***

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	
UCAPAN TERIMAKASIH	
KATA PENGANTAR.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR ISI .....	ii
DAFTAR TABEL.....	4
DAFTAR GAMBAR .....	5
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Corporate Social Responsibility.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Leverage .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Kerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Hipotesis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1. Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Metode Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Definisi Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Khalifa Ardhisani, 2020

*PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018*

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



3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1	Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2	Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3	Teknik Sampling.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1	Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6	Metode Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2	Analisis Asosiatif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.3	Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Gambaran Umum .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Hasil Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Analisis Asosiatif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Pengujian Hipotesis (Parsial).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....		6

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2015-2018.....	1
Tabel 1.2 APBN-P dan Realisasi Penerimaan Perpajakan.....	2
Tabel 2.1 Pengukuran Tax Avoidance.....	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Indikator Indeks GRI G4.....	47
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel.....	50
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Populasi.....	52
Tabel 3.4 Kriteria Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 3.5 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Menjadi Sampel.....	55
Tabel 3.6 Pedoman Penafsiran Koefisien Korelasi.....	62
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	65
Tabel 4.2 Daftar Objek Penelitian.....	66
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas – Kolmogorov-Smirnov.....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi – Durbin-Watson.....	74
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	75
Tabel 4.9 Hasil Analisis Korelasi Ganda.....	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77
Tabel 4.11 Uji t.....	78

## DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1 Gambar Kerangka Pemikiran.....	41
--	----

## DAFTAR PUSTAKA

### Jurnal dan Buku

- Adisamartha, I.B.P.F., dan Noviyari, N. 2015. Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. E-Jurnal akuntansi universitas udayana, Vol 13, No.3, Desember 2015, hal 977-978, 980, 994-995
- Amidu, M., Yorke, S. M., & Harvey, S. (2016). The Effects of Financial Reporting Standards on Tax Avoidance and Earnings Quality : A Case of an Emerging Economy, *16*(2), 129–150.
- Brian, I., & Martani, D. (2014). Analisis pengaruh penghindaran pajak dan kepemilikan keluarga terhadap waktu pengumuman laporan keuangan tahunan perusahaan, *16*(2), 125–139.
- Brigham, Eugene F. dan Houston, Joel F. 2011. Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Budhi, N., & Dharma, S. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance, *18*, 529–556.
- Budiman, Judi, & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Darmawanti, D., & Naser, M. B. (2018). Analisis Asosiasi Corporate Social Responsibility Dan Kepatuhan Perusahaan dalam Aspek Perpajakan. *Seminar Nasional Cendekiawan*, 4.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value, *91*(August), 537–546.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance, *14*(3), 1584–1613.
- Eisenhardt, M. (2012). Agency Theory : and Assessment Review, *14*(1), 57–74.
- Fahmi, I. (2018). PENGANTAR MANAJEMEN KEUANGAN Teori dan Soal Jawab. (M. A. Djalil, Ed.) (Ke-6). Bandung: Alfabeta. Retrieved from [www.cvalfabeta.com](http://www.cvalfabeta.com)
- Gaaya, S., Lakhal, N., & Lakhal, F. (2017). Does family ownership reduce corporate tax avoidance? The moderating effect of audit quality. *Emerald Insight*. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1530>
- Gulzar, M. A., Cherian, J., Sial, M. S., Badulescu, A., Thu, P. A., Badulescu, D., & Khalifa Ardhisani, 2020  
**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2015-2018**  
Universitas Pendidikan Indonesia | [repository.upi.edu](http://repository.upi.edu) | [perpustakaan.upi.edu](http://perpustakaan.upi.edu)

- Khuong, N. V. (n.d.). Does Corporate Social Responsibility Influence Corporate Tax Avoidance of Chinese Listed Companies ? <https://doi.org/10.3390/su10124549>
- Gunawan, N. S. S., Meutia, I., & Yusnaini. (2018). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA DAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016), *12*(2), 125–144.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets ( ROA ), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015, *10*, 72–84.
- Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., & Suratno, H. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *JIAFE ( Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi )*, *2*(2), 39–58.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu* (35th ed.). Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2014). Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen (1st ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM : MANAGERIAL BEHAVIOR , AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of ( 1 ) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e, 3, 305–360.
- Kasmir. (2018). ANALISIS LAPORAN KEUANGAN. (S. Rinaldy, Ed.) (Ke-11). Depok: PT Raja Grafindo Persada. Retrieved from <http://www.rajagrafindo.co.id>
- Kim, J., & Im, C. (2017). Study on Corporate Social Responsibility ( CSR ): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio Analysis, 1–15. <https://doi.org/10.3390/su9101710>
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). PENGARUH RETURN ON ASSETS , LEVERAGE , CORPORATE GOVERNANCE , UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL PADA TAX AVOIDANCE, *18*(1), 58–66.
- Kusumawati, W. T., & Hardiningsih, P. (2016). Proceedings-International Conference of Banking, Accounting, Management and Economics & Call For Papers (ICOBAME), October 26-27, 2016, Magelang, Indonesia. *Proceedings ICOBAME*, 83–90.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). J . Account . Public Policy 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>

- Maraya, A. D., & Yendrawati, R. (2016). *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia Pengaruh corporate governance dan corporate social responsibility disclosure terhadap tax avoidance : studi empiris pada perusahaan tambang dan CPO*, 20(2).
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. (Maya, Ed.) (Ke-19). Yogyakarta: ANDI.
- Ningrum, A. K., Suprapti, E., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi, *XV*(1).
- Nurfadilah, Mulyati. H., Purnamasari. M., “dan” Niar. H. 2016. Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran pajak. STIE Ahmad Dahlan Jakarta. Jakarta.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap tax avoidance, *15*(1), 23–40.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrua Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik, Vol.4, No.2, Juli 2009: 113-135*.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). PERUSAHAAN DAN PROPORSI KEPEMILIKAN, 1–11.
- Reinaldo, R., & Zirman, P. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, ROA, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Kerugian Fiskal, dan CSR Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI 2013-2015, 45–59.
- Rodriguez, E., F. and Arias., M. 2012. Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?. *The Chinese Economy*, Vo. 45 No.6.
- Santoso, S. (2012). *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Santoso, I., & Rahayu, N. (2013). *Corporate Tax Management. Observation and Research of Taxation (Ortax)*. Jakarta.
- Sherly, E. N., & Fitria, D. (2015). Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Biaya Hutang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015), 58–69.
- Sugiyono. (2017). *METODE PENELITIAN Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Ke-25). Bandung: ALFABETA. Retrieved from [www.cvalfabet.com](http://www.cvalfabet.com)
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama.

Tsabat, Atsil. 2015. Pengaruh Tax Avoidance, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Auditor Eksternal Terhadap Nilai Perusahaan. Skripsi. Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan.

Utami, C. T., & Tahar, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness : Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017, 2(1), 39–50. <https://doi.org/10.18196/rab.020119>

## **Dokumen**

Pasal 23 Undang Undang Dasar 1945

Undang-Undang Perseroan Terbatas No 40 Tahun 2007

Undang – Undang Nomor 14 Tahun 2002

Undang – Undang Nomor 16 Tahun 2009

Undang – Undang Nomor 36 Tahun 2008

Undang – Undang Nomor 40 Tahun 2007

Laporan Keuangan Pemerintah Pusat

## **Berita dan Intenet**

Badan Pusat Statistik. 10 Januari 2020. Diakses 25 Januari 2020

<https://www.bps.go.id/statictable/2009/02/24/1286/realisasi-pendapatan-negara-milyar-rupiah-2007-2020.html>

Detik Finance. 5 Juli 2019. Diakses 17 Maret 2020

<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>

Edu Saham. 1 April 2019. Diakses 15 Februari 2020

<http://www.edusaham.com/2019/04/daftar-perusahaan-sektor-pertambangan-yang-terdaftar-di-bei.html?m=1>

Wikipedia. 10 April 2020. Diakses 1 Juni 2020

<https://id.m.wikipedia.org/wiki/Pertambangan>