

Nomor: 0028/UN40.F7.S1/PK.05.01/2021

**PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN
PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2017-2020)**

SKRIPSI

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



Oleh:

Sarah Pertiwi

1701624

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2021**

Sarah Pertiwi, 2022

*PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2017-2020)*

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

**PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN
PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)**

Oleh :

Sarah Pertiwi

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

© Sarah Pertiwi

Universitas Pendidikan Indonesia

September 2021

Hak Cipta dilindungi Undang – Undang

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

Sarah Pertiwi, 2022

***PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2017-2020)***

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

LEMBAR PENGESAHAN
Pengaruh Orientasi Perusahaan Dalam Pengembangan Produk Dan Tanggung Jawab
Lingkungan Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2020)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Sarah Pertiwi

1701624

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing,



Dr. R Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRM

NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui,

Ketua Prodi Akuntansi

Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pendidikan Indonesia



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

NIP. 19820123 200501 2 002

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

ABSTRAK

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Oleh:
Sarah Pertiwi
1701624

Dosen Pembimbing:
Dr. R Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengembangan produk dan tanggung jawab lingkungan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Metode penelitian yang digunakan adalah metode eksplanatori dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling*. Jumlah populasi 183 perusahaan dan diperoleh 13 perusahaan yang sesuai dengan kriteria pengambilan sampel. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang terdapat pada website Bursa Efek Indonesia (BEI) serta laporan berkelanjutan yang terdapat pada website masing-masing perusahaan. Uji hipotesis menggunakan analisis regresi data panel dengan pendekatan *common effect*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Pengembangan produk yang diproksikan dengan biaya R&D berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan variabel kontrol ROA dan *Leverage*, (2) tanggung jawab lingkungan yang diproksikan dengan biaya lingkungan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan variabel kontrol ROA dan *Leverage*

Kata kunci. Agresivitas Pajak; Biaya Lingkungan; Tanggung Jawab Sosial; Pengembangan Produk; R&D;

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY ORIENTATION IN PRODUCT DEVELOPMENT AND ENVIRONMENTAL RESPONSIBILITY ON TAX AGGRESSIVENESS

(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2017-2020)

By:

Sarah Pertiwi

1701624

Supervisor:

Dr. R Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA

This study aims to examine the effect of product development and environmental responsibility on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The research method used is an explanatory method with a quantitative approach. The sampling method is purposive sampling technique. The total population of 183 companies and obtained 13 companies that match the sampling criteria. This study uses secondary data obtained from annual reports on the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and sustainability reports on the websites of each company. Hypothesis testing using panel data regression analysis with a common effect approach. The results showed that (1) product development proxied by R&D costs had a negative effect on tax aggressiveness using the control variables ROA and Leverage, (2) environmental responsibility proxied by environmental costs had a negative effect on tax aggressiveness using the control variables ROA and Leverage.

Keywords. Tax Aggressiveness; Environmental Costs; Corporate Social Responsibility; Product Development; R&D

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	3
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	4
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
UCAPAN TERIMA KASIH.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	6
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Kajian Pustaka	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 The Resource Based View Theory (RBV).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Teori Legitimasi	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Pengembangan Produk	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Tanggung Jawab Lingkungan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Agresivitas pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 <i>Return On Assets</i> (ROA) sebagai Variabel Kontrol.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 <i>Leverage</i> Sebagai Variabel Kontrol	Error! Bookmark not defined.
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1 Hubungan Pengembangan Produk dengan Agresivitas pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2 Hubungan Tanggung Jawab Lingkungan dengan Agresivitas pajak.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.4 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Metode yang Digunakan.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.4 Definisi dan Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Definisi Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.5 Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.6.3 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
4.1 Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.1.2. Hasil Analisis Data Panel	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.1 Hasil Pengujian Uji Chow	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.2 Hasil Pengujian Uji Hausman	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.3 Hasil Pengujian Uji Lagrange Multiplier	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.1 Hasil Uji Simultan (Uji F) dan Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.2 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji Parsial (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Pengaruh Pengembangan Produk Terhadap Upaya Perusahaan Melakukan Agresivitas Pajak dengan Menggunakan Variabel Kontrol ROA dan Leverage Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI selama Tahun 2017-2020.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Pengaruh Tanggung Jawab Lingkungan Terhadap Upaya Perusahaan Melakukan Agresivitas Pajak dengan Menggunakan Variabel Kontrol ROA dan Leverage Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI selama Tahun 2017-2020.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.3	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		9
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, R. N. R., & F, A. R. (2019). Pengaruh Return on Asset (ROA), Current Ratio (CR), Debt To Asset Ratio (DAR), dan Capital Intensity Ratio (CIR) terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 46–59. <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak>
- Anggadinata, S. R., Cahyaningsih, S. E., & Si, M. (2020). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) FACTORS TO INFLUENCE TAX AGGRESSIVENESS (Study on Basic and Chemical Industrial Sector Com. 7(2), 5690–5696.*
- Anjelina, Anggraini, R., & Fanani, Z. (2019). *Does Innovation (Patents and R&D) Affect Firm Value? 377(Icaess), 155–159.* <https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.29>
- Apriani, T. R. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK.*
- Arifian, D. (2011). *PENGARUH INTENSITAS R&D TERHADAP TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN (CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY). 1–30.*
- Astrid, P., Chadys, O., Adhi, L., Sulung, K., & Admeinasthi, M. B. (2018). *Pengaruh Internasionalisasi , Afiliasi Bisnis , dan Research & Development terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur di Indonesia. 22(1), 62–75.* <https://doi.org/10.20885/jsb.vol22.iss1.art4>
- Ayu, I. D., Pradnyadari, I., & Rohman, A. (2015). *PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. 4(2003), 1–9.*
- Babalola, Y. (2012). *The Impact of Corporate Social Responsibility on Firms ' Profitability in Nigeria. 45(45).*
- Barney, J. (1991). *Firm Resources and Sustained Competitive Advantage (p. Vol 17, No 1, 99-120).*
- Chen, S., Chen, X., Shevlin, T., Chen, S., Chen, X., & Shevlin, T. (2010). *Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms ? Are family firms more tax aggressive than non-family firms ? * University of Texas at Austin University of Wisconsin-Madison. 41–61.*
- Cheng, C. S. A., Guo, P., Weng, C.-H., & Wu, Q. (2018). Innovation, Tax Aggressiveness, and Stock Price Crash Risk. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3105186>
- Cheng, C. S. A., Guo, P., Weng, C. H., & Wu, Q. (2021). Innovation and Corporate Tax Planning: The Distinct Effects of Patents and R&D*. *Contemporary Accounting Research*, 38(1), 621–653. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12613>

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

- Deegan, C. (2004). *Financial Accounting Theory*. Mc Graw-Hill Book Company. *Sydney. Dinamika Keuangan Dan Perbankan*.
- Dendawijaya. (2003). *Manajemen Perbankan Edisi Revisi Sembilan*. In *Ghalia Indonesia*.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2005). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *SSRN Electronic Journal, April*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.532702>
- Deslandes, M., Fortin, A., & Landry, S. (2020). Audit committee characteristics and tax aggressiveness. *Managerial Auditing Journal, 35*(2), 272–293. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2018-2109>
- Dewi, S. K., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Perpajakan, E-Filing, dan Tax Amnesty Terhadap Kepatuhan Pelaporan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi, 22*, 1626. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i02.p30>
- Dinca, M. H., & Fitriana, V. E. (2019). Do R&D Expenditure, Multinationality and Corporate Governance Influence Transfer Pricing Aggressiveness? *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS : Jurnal Program Studi Akuntansi, 5*(2), 102. <https://doi.org/10.31289/jab.v5i2.2633>
- Fallan, E., & Fallan, L. (2019). Corporate tax behaviour and environmental disclosure: Strategic trade-offs across elements of CSR? *Scandinavian Journal of Management, 35*(3), 101042. <https://doi.org/10.1016/j.scaman.2019.02.001>
- Fatihudin, D. (2015). *METODE PENELITIAN Untuk Ilmu Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*.
- Firdausy, E. F. (2021). *Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization dan Insentif Pajak Terhadap Tax Avoidance dengan Kinerja Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris pada Perusahaan*. 7–20.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *Accounting Review, 84*(2). <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Geraldina, I. (2013). Laba Riil Dalam Aktivitas Tax Shelter. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 10*(2), 206–224.
- Gerardo B. S. Dewangga, A. B. (2020). Analisis Corporate Social Responsibility Dalam Aspek Perpajakan Dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi, 25*(3), 431. <https://doi.org/10.24912/je.v25i3.694>
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21Update PLS Regresi. In *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21Update PLS Regresi*. Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariat dan Ekonometrika. In *Universitas Diponegoro*.
- Gkegkas, S. (2020). *R & D Investments and Tax Aggressiveness , focus on Biotechnology Firms*.

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

May.

- Gomulia, B., Budiningsih, C. R., & Intanie, V. (2014). *Perusahaan Bertanggung Jawab: Motivasi Kepatuhan UKM Terhadap Peraturan*.
- Gujarati, D. N. (2012). Dasar-dasar Ekonometrika book 2. In *Salemba Empat*.
- Gupta, S., & Newberry, K. (1997). Determinants of the variability in corporate effective tax rates: Evidence from longitudinal data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 16(1). [https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(96\)00055-5](https://doi.org/10.1016/S0278-4254(96)00055-5)
- Guthrie, J., & Parker, L. D. (1989). Corporate Social Reporting: A Rebuttal of Legitimacy Theory. *Accounting and Business Research*, 19(76). <https://doi.org/10.1080/00014788.1989.9728863>
- Hadi, A. R. (2018). *Pengaruh Faktor Keuangan Dan Non Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak*. 2, 11–22. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol2.art8>
- Handayani, A. (2019). *Pengaruh Profitability, Leverage, Reseach and Development Intensity, Capital Intensity, Sales Growth, Corporate Social Responsibility*.
- Handayani, Soerono, A. N., & Ramdhani, D. (2018). *Pengaruh Agresivitas Pajak Terhadap Corporate Social Responsibility Dengan Variabel Kontrol Return On Asset dan Leverage*. 13(1), 162–183.
- 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>
- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2009). What does tax aggressiveness signal? Evidence from stock price reactions to news about tax shelter involvement. *Journal of Public Economics*, 93(1–2), 126–141. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2008.09.004>
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2005). Environmental Cost Management, Management Accounting. In *Management Accounting*.
- Hasanah, J., & Destalia, M. (2018). Pengaruh Pengungkapan Biaya Lingkungan Sesuai Psak 33 Dan Peraturan Pemerintah Nomor 78 Tahun 2010 Terhadap Kinerja Keuangan. *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), 296–304. <https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.620>
- Hillman, A. J., & Keim, G. D. (2001). Shareholder value, stakeholder management, and social issues: What's the bottom line? *Strategic Management Journal*, 22(2). [https://doi.org/10.1002/1097-0266\(200101\)22:2<125::AID-SMJ150>3.0.CO;2-H](https://doi.org/10.1002/1097-0266(200101)22:2<125::AID-SMJ150>3.0.CO;2-H)
- Hlaing, K. P. (2012). *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness. University of Waterloo*.
- Hopkins, M. L. (2012). The planetary bargain: Corporate social responsibility matters. In *The Planetary Bargain: Corporate Social Responsibility Matters*. <https://doi.org/10.4324/9781849773201>
- Husein, U. (2011). Metode penelitian untuk skripsi dan tesis bisnis. In *Jakarta: PT RajaGrafindo Sarah Pertiwi, 2022*
- PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)**

Persada.

- Huseynov, F., & Klamm, B. K. (2012). Tax avoidance, tax management and corporate social responsibility. *Journal of Corporate Finance*, 18(4), 804–827. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2012.06.005>
- I Gede, N., & Sunengsih, N. (2009). *Kajian analisis regresi dengan data panel*. 51–58.
- Ikoma, T. (2016). *Research and Development and Innovation Boost Firm Value : The Goal of Technology Management Is Maximizing Firm Value The Goal of Technology Management. March*. <https://doi.org/10.2753/JES1097-203X330406>
- Ismail, W., & Laksito, H. (2020). *PENGARUH LINGKUP CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)*. 9(40), 1–13.
- Khafid, M., & Mulyaningsih, M. (2017). KONTRIBUSI KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PUBLIKASI SUSTAINABILITY REPORT. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 19(3). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2015.v19.i3.1772>
- Kurniawan, A. E., Herrhyanto, N., & ... (2015). MODEL REGRESI DATA PANEL BERGANDA (Contoh Kasus: Data Hubungan Valuasi (Cum Dividen Price (CDP)) yang diduga dipengaruhi oleh Laba (earnings per *Jurnal ...*, 42–58. <http://journal.fpmipa.upi.edu/index.php/eurekamatika/article/view/602>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012a). 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>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012b). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1). <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). *Corporate social responsibility and tax aggressiveness : a test of legitimacy theory*. 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Lee, N. (2018). R & D accounting treatment, R & D state and tax avoidance: With a focus on biotech firms. *Sustainability (Switzerland)*, 11(1). <https://doi.org/10.3390/su11010044>
- Makhfudloh, F., Herawati, N., & Wulandari, A. (2018). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. 18(1), 48–60.
- Menanda, W., Darmansyah, & Mulyadi. (2020). *Determinan Kepatuhan dan Penerimaan PPh Badan Pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Pajak Jakarta Timur*. 7(2).
- Mulia, R. P., Helmy, H., & Setiawan, M. A. (2019). *Equity Risk Incentives dan Corporate Tax Aggresiveness*. 7(1), 1437–1452.

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

- Naik, P. K. (2014). R&D Intensity and Market Valuation of Firm: A study of R&D incurring Manufacturing Firms in India. *Journal of Studies in Dynamics and Change (JSDC)*, 1(7), 295–308.
- Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha*, 3(1), 55–65. <https://doi.org/10.31092/jia.v3i1.563>
- Oktaviani, R. M., Pratiwi, Y. E., Sunarto, S., & Jannah, A. (2021). *Proceeding SENDIU 2021 APAKAH LEVERAGE DAN MANAJEMEN LABA MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK ?* 978–979.
- Padgett, R. C., & Galan, J. I. (2010). The effect of R&D intensity on corporate social responsibility. *Journal of Business Ethics*, 93(3), 407–418. <https://doi.org/10.1007/s10551-009-0230-x>
- Pisteo, R., Sugianto, F., & Agustian, S. L. (2020). Pemaknaan Kembali Terhadap Tanggung Jawab Sosial Dan Lingkungan Perusahaan. *Jurnal Hukum Magnum Opus*, 3(1), 1–13. <https://doi.org/10.30996/jhmo.v3i1.2630>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 10(1), 76–84.
- Ratmono, D., & Sagala, W. M. (2016). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Sarana Legitimasi: Dampaknya Terhadap Tingkat Agresivitas Pajak. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2), 16–30. <https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.7997>
- Renselaar, J. van. (2016). The influence of corporate social responsibility on the level of corporate tax avoidance. *International Financial Management*, 1.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). Determinants of transfer pricing aggressiveness: Empirical evidence from Australian firms. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 9(2), 136–150. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2013.06.002>
- Santoso, A. (2013). *ANALISIS IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN INTENSITAS RESEARCH AND DEVELOPMENT PADA PERUSAHAAN GO - PUBLIK*. 2010, 213–219.
- Sari, D., & Tjen, C. (2016). *Corporate Social Responsibility Disclosure , Environmental Performance , and Tax Aggressiveness*. 9(2), 93–104.
- Sarwono, J. (2006). *Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif* (Edisi Pert). Graha ilmu.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*.
- Slemrod, J. (2004). The economics of corporate tax selfishness. *National Tax Journal*, 57(4), 877–899. <https://doi.org/10.17310/ntj.2004.4.06>
- Sugiyono. (2017). Sugiyono, Metode Penelitian. *Penelitian*, 34–45.

Sarah Pertiwi, 2022

PENGARUH ORIENTASI PERUSAHAAN DALAM PENGEMBANGAN PRODUK DAN TANGGUNG JAWAB LINGKUNGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020)

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

- Sugiyono, D. (2018). Metode penelitian kuantitatif , kualitatif dan R & D / Sugiyono. In *Bandung: Alfabeta*.
- Susanto, Y. K., Pirzada, K., & Adrienne, S. (2019). Is tax aggressiveness an indicator of earnings management? *Polish Journal of Management Studies*, 20(2), 516–527. <https://doi.org/10.17512/pjms.2019.20.2.43>
- Suyono, E. (2018). External Auditors' Quality, Leverage, and Tax Aggressiveness: Empirical Evidence From The Indonesian Stock Exchange. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 33(2), 99–112. <https://doi.org/10.24856/mem.v33i2.711>
- Syahrum, & Salim. (2012). *METODOLOGI PENELITIAN KUANTITATIF.pdf*. Citapustaka Media.
- Wahab, A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, M. (2017). Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness in Malaysia. *Toxicology Mechanisms and Methods*, 24(9), 627–632. <https://doi.org/10.3109/15376516.2014.945107>
- Wahyu Leksono, A., Stanto Albertus, S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Business and Economic*, 5(4), 301–314.
- Wardana, D. (2018). Pengeluaran R&D Dan Financial Sustainability Serta Peran Marketing Performance, Gross Margin, Dan Technological Performance Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Manajemen*, 22(2), 154. <https://doi.org/10.24912/jm.v22i2.357>
- Wijayanti, A., Anita, W., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG, dan CSR terhadap penghindaran pajak. 541–548.
- Ying, T., Wright, B., & Huang, W. (2016). *Ownership Structure and Tax Aggressiveness of Chinese Listed Companies Article information :*
- Yoehana, M. (2013). *ANALISIS PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP AGRESIVITAS*.
- Zainab, A., & Burhany, D. I. (2020). Biaya Lingkungan , Kinerja Lingkungan , dan Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur. *Industrial Research Workshop and National Seminar*, 992–998.
- Zuber, J. M., & Sanders, D. L. (2013). *THE INFLUENCE OF ATTRACTION AND COMPANY VALUES ON AGGRESSIVE CORPORATE TAX DECISION-MAKING Jill M. Zuber*.