

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**



Skripsi Oleh :

Elisa Agustin

01031181924024

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2022)

Disusun oleh:

Nama : Elisa Agustin
NIM : 01031181924024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 8 September 2023

Dosen Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS,
PROFITABILITAS DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Elisa Agustin
NIM : 01031181924024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Senin, 02 Oktober 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitian Ujian Komprehensif
Indralaya, 18 Oktober 2023

Ketua,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Anggota,



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
09/10/2023
Waw
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elisa Agustin
NIM : 01031181924024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022)**

Pembimbing : Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA

Tanggal Ujian : 02 Oktober 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 18 Oktober 2023

Pembuat Pernyataan,



Elisa Agustin

NIM. 01031181924024

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebaikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya."

(QS. Al-Baqarah:286)

"...Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap."

(Q.S. Al-Insyirah : 6-8)

"Musuh yang Paling Berbahaya di atas Dunia Ini Adalah Penakut dan Bimbang. Teman yang Paling Setia, Hanyalah Keberanian dan Keyakinan yang Teguh."

-Andrew Jackson-

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- Keluargaku Tersayang
- Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT. Tuhan semesta alam karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk kelulusan dalam meraih gelar Sarjan Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh pengaruh *corporate social responsibility*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan *website* resmi perusahaan sub-sektor pertambangan periode tahun 2019-2021.

Terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan dan peyajian skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi serta berguna baik dari segi penulis dan pembaca.

Indralaya, 18 Oktober 2023

Penulis,

Elisa Agustin

NIM. 01031181924024

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan serta petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada:

1. **Allah SWT** atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Teruntuk **ayahanda tercinta Arifudin, Ibunda tercinta Astuti** yang telah menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih atas kasih sayang, nasihat, bantuan, bimbingan, serta doa restu yang diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Rochmawati Daud, S.E., M.SI., AK** selaku Dosen Pembimbing akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Indralaya yang telah memberikan arahan serta bimbingan selama masa perkuliahan.

7. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku Dosen Panguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. **Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya** atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Teruntuk adik-adik tercinta **Bian dan Alza** yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
12. Teman-teman yang saya cintai **Kak Refly, M. Ferli Ardian, S.Pd., Rosalinda, S.E., Winda Ifiyani, S.P., Tarisa Ade Safitri, Neli Tri Handayani, A.Md,T., Dwinda Sari, Amd. Kep., dan Muhammad Arif Fuddin**, yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman saya selama kuliah **Lupi, Taris, Dea, Sapol, Ce Cindy, Nurul, dan Nanuy** terima kasih telah memberikan dukungan, motivasi, dan bantuan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

14. Teman-teman SMK (Piranha) yaitu **Ayaw, Bella, Angel, Ejik, Aak, Bagas, dan Fahri** yang telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman-teman kost yaitu **Mas Vago, Kak Riki, Kak Aji, Panca, dan Cendy** yang telah kebersamai hari-hari penulis sehingga penulis merasa senang tinggal diperantauan.
16. **Seluruh teman-teman Akuntansi 2019 Indralaya** yang telah memberikan bantuan, motivasi, kritik dan saran selama masa perkuliahan penulis.
17. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.

Semoga Allah SWT. membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Indralaya, 18 Oktober 2023
Penulis,

Elisa Agustin
NIM. 01031181924024

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

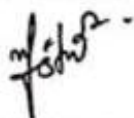
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Elisa Agustin
NIM : 01031181924024
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)*

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tesis*-nya dan saya setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

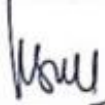
Indralaya, 18 Oktober 2023

Dosen Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022)

Oleh:

Elisa Agustin

Agresivitas pajak adalah tindakan perencanaan pajak yang disengaja dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalkan penghasilan kena pajak, bertujuan untuk mengurangi kewajiban perpajakan dan dapat dilakukan dengan menggunakan metode legal yaitu dengan cara penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun secara legal yaitu dengan cara penggelapan pajak (*tax evasion*). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *corporate social responsibility*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas, dan komisaris independen sebagai variabel independen terhadap agresivitas pajak sebagai variabel dependen. Objek dalam penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 88 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan menggunakan program SPSS 26.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *corporate social responsibility*, likuiditas, profitabilitas dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan untuk variabel *leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, dan Komisaris Independen.

Ketua,



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, LIQUIDITY,
PROFITABILITY, AND INDEPENDENT COMMISSIONER ON TAX AGGRESSIVENESS
(STUDIES ON MINING COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD 2019-2022)**

By:

Elisa Agustin

Tax aggressiveness is an act of tax planning that is deliberately carried out by companies to minimize taxable income, aims to reduce tax obligations and can be done using legal methods, namely by means of tax avoidance (tax avoidance) or legally, namely by means of tax evasion (tax evasion). This study aims to analyze the effect of corporate social responsibility, leverage, liquidity, profitability, and independent commissioners as independent variables on tax aggressiveness as the dependent variable. The objects in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. Sampling was carried out using purposive sampling method with a total sample of 88 samples. The analysis technique used is Multiple Linear Regression using the SPSS 26.0 program. The results of this study indicate that corporate social responsibility, liquidity, profitability and independent commissioners have no significant effect on tax aggressiveness, while the leverage variable has a significant effect on tax aggressiveness.

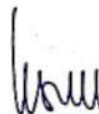
Keywords: Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, Leverage, Liquidity, Profitability, and Independent Commissioner.

Advisor,



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Elisa Agustin
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuk Linggau, 17 Agustus 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Blok C2, RT/RW 004/004, Dsn. Sidomakmur Ds. Bumi
Makmur Kec. Nibung Kab. Musi Rawas Utara, Sumatera
Selatan
Email : elisaagstn17@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007-2013 : SD Negeri Bumi Makmur
2013-2016 : MTs Negeri 1 Lampung Timur
2016-2019 : SMK Negeri 1 Metro
2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota EIT (Entrepreneur In Team) FE Unsri 2022/2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	14

2.1.3.	Agresivitas Pajak.....	16
2.1.4.	<i>Corporate Social Responsibility</i>	18
2.1.5.	<i>Leverage</i>	19
2.1.6.	Likuiditas.....	20
2.1.7.	Profitabilitas	21
2.1.8.	Komisaris Independen.....	22
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	24
2.3.	Alur Pikir	27
2.4.	Hipotesis	28
2.4.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	31
2.4.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.4.5.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	33
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2.	Rancangan Penelitian	35
3.3.	Jenis dan Sumber Data	35
3.4.	Teknik Pengumpulan.....	36
3.5.	Populasi dan Sampel.....	36
3.5.1.	Populasi	36
3.5.2.	Sampel.....	37

3.6.	Teknik Analisis Data	38
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	38
3.6.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.6.4.	Uji Hipotesis.....	42
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.7.1.	Variabel Dependen.....	43
3.7.2.	Variabel Independen	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2.	Hasil Penelitian.....	49
4.2.1.	Statistik Deskriptif	49
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	53
4.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
4.2.4.	Uji Hipotesis.....	63
4.3.	Pembahasan	66
4.3.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	68
4.3.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	69
4.3.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4.3.5.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	72
BAB V PENUTUP		73

5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Keterbatasan	74
5.3. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian	38
Tabel 3.2. Definisi Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 4.1. Sampel Perusahaan	48
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Run Test</i>)	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	60
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir	28
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot	54
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan	81
Lampiran 2. Indikator Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> Berdasarkan GRI-G4	82
Lampiran 3. Sampel Penelitian	88
Lampiran 4. Data <i>Outlier</i> Agresivitas Pajak	91
Lampiran 5. Data <i>Outlier Corporate Social Responsibility</i>	92
Lampiran 6. Data <i>Outlier</i> Profitabilitas	93

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perusahaan di Indonesia telah membawa keuntungan tersendiri bagi negara, terutama berupa peningkatan penerimaan dari departemen perpajakan. Target pemerintah Indonesia sendiri bertujuan untuk menerapkan berbagai kebijakan yang terkait dengan perpajakan untuk memaksimalkan penerimaan pajak pemerintah, karena penerimaan pajak dapat memengaruhi besarnya Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Pajak dipungut dalam kondisi yang adil, dalam kondisi hukum, tanpa mengganggu perekonomian, harus efektif, dan pajak harus sederhana (Ramadani & Hartiyah, 2020).

Pajak merupakan sumber penerimaan terpenting bagi negara untuk membiayai pembangunan. Menurut UU No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pasal 1 ayat (1) yang menyatakan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat (Maulana, 2020).

Melalui pajak yang dibayar oleh masyarakat, pemerintah tidak hanya menyediakan satu program untuk mengimplementasikan kesejahteraan umum yang akan membuat fungsi pajak terpenuhi. Pajak mempunyai beberapa fungsi khusus yaitu fungsi anggaran (*budgetair*) untuk membiayai berbagai pengeluaran negara, fungsi mengatur (*regulerend*) untuk mengatur segala kegiatan yang

berhubungan dengan pemasukan dan pengeluaran dana, fungsi stabilitas untuk mengontrol stabilitas harga agar pertumbuhan ekonomi tetap efisien dan efektif, dan fungsi redistribusi pendapatan merupakan pajak yang dipungut oleh negara, yang nantinya akan digunakan untuk membiayai semua kepentingan umum. Fungsi yang tercapai tersebut akan membuat pajak menjadi sangat penting. Berbeda dengan perusahaan yang memandang pajak sebagai beban yang mengurangi keuntungan perusahaan. Hal tersebut mendorong banyaknya perusahaan semakin agresif terhadap pajak, dimana perusahaan berkeinginan untuk meminimalkan jumlah beban pajak yang harus dibayarkan (Syintia & Yuliansyah, 2020).

Menurut Ramadani & Hartiyah (2020) agresivitas pajak adalah tindakan yang merekayasa penghasilan kena pajak yang dirancang melalui tindakan perencanaan pajak baik secara legal yaitu penghindaran pajak (*tax avoidance*) maupun secara ilegal yaitu penggelapan pajak (*tax evasion*). Agresivitas pajak digunakan untuk melihat upaya penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak. Perusahaan yang melakukan agresivitas perpajakan tidak semata-mata dikarenakan ketidakpatuhan wajib pajak terhadap peraturan perpajakan, tetapi dapat juga bertujuan untuk melakukan penghematan dengan memanfaatkan peraturan perundang-undangan tersebut (Romadhina, 2020).

Salah satu fenomena yang terjadi pada perusahaan pertambangan yaitu pada PT Adaro Energy Tbk. Sebuah lembaga bernama Global Witness mengungkapkan bahwa salah satu perusahaan yang bernama PT Adaro Energy Tbk membayar pajak US\$ 125 juta lebih rendah kepada pemerintah. Global Witness menyatakan

bahwa PT Adaro Energi Tbk sejak tahun 2007-2017 telah mengalihkan keuntungan dari hasil tambang batu bara di Indonesia ke anak perusahaan di Singapura dengan tujuan penggelapan pajak. Pemerintah Indonesia telah merugi setiap tahunnya senilai US\$ 14 juta akibat penggelapan pajak yang dilakukan PT Adaro Energy (investasi.kontan, 2019).

Fenomena agresivitas pajak lainnya yang terjadi pada sektor pertambangan yaitu pada PT Multisarana Avindo (MSA). Direktorat Jenderal Pajak (DJP) menggugat MSA atas pengalihan kuasa pertambangan yang mengakibatkan tidak terbayarnya Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Investigasi yang dilakukan KataData dan PRAKARSA pada 2018 menunjukkan klaim DJP tidak terbukti karena aktivitas PT MSA tidak melanggar aturan, karena pemerintah tidak membayar PPN atas penambangan batu bara mentah. Namun, karena merupakan pengalihan kekuasaan, maka itu merupakan penyerahan barang atau jasa kena pajak (katadata.co.id).

Terdapat beberapa faktor yang berkemungkinan memengaruhi tindakan agresivitas pajak yaitu *corporate social responsibility*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas, dan komisaris independen. Faktor pertama adalah *corporate social responsibility*. *Corporate Social Responsibility* (CSR) merupakan aktivitas perusahaan yang dilakukan untuk menunjukkan kepedulian dan tanggung jawab terhadap lingkungan dan masyarakat (Rahayu & Kartika, 2021). Undang-Undang Perseroan Terbatas Nomor 40 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 3 menyebutkan bahwa tanggung jawab sosial merupakan salah satu bentuk komitmen perseroan yang tujuannya adalah ikut serta dalam membangun perekonomian yang berkelanjutan

untuk meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang lebih baik dan bermanfaat, baik bagi perusahaan maupun bagi lingkungan. Perusahaan dengan tingkat CSR rendah adalah perusahaan yang tidak memiliki tanggung jawab sosial, sehingga melakukan perencanaan pajak yang lebih agresif daripada perusahaan dengan kesadaran sosial atau tanggung jawab sosial yang lebih tinggi (Ramadhani, Haryati, & Ardiany, 2022). Penelitian mengenai CSR yang dilakukan oleh Mahdi, Ansar, & Kama (2018) menyatakan bahwa CSR tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Wijaya (2019) dan Ramadani & Hartiyah (2020) yang menyatakan bahwa CSR berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Selanjutnya faktor kedua adalah *leverage*. *Leverage* adalah jumlah utang yang digunakan untuk membiayai operasi perusahaan. *Leverage* dapat dihitung dengan menggunakan *Debt to Asset Ratio* (DAR) dengan cara membagi total utang dengan aset bersih perusahaan. Perusahaan dengan rasio *leverage* yang tinggi menggambarkan kemampuan perusahaan untuk melunasi asetnya sebagai fungsi dari utangnya. Tingkat utang yang tinggi menghasilkan biaya bunga yang dapat mengurangi beban pajak, memberi peluang bagi perusahaan untuk terlibat dalam agresivitas pajak (Herlinda & Rahmawati, 2021). Penelitian mengenai *leverage* yang dilakukan oleh Putri & Hanif (2020) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan (Wijaya, 2019) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Selanjutnya faktor ketiga yang diprediksi dapat memengaruhi agresivitas pajak adalah likuiditas. Likuiditas sebuah perusahaan diprediksi akan memengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Perusahaan dengan likuiditas tinggi digambarkan sebagai perusahaan dengan arus kas yang baik, sehingga perusahaan tersebut tidak ragu untuk memenuhi segala kewajibannya, termasuk membayar pajak sesuai ketentuan yang berlaku. Sebaliknya, jika likuiditas yang rendah maka dapat mencerminkan bahwa perusahaan sedang mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Hal tersebut dapat mengarah pada tindakan agresif terhadap pajak perusahaan (Hidayat & Muliastari, 2020). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Allo, Alexander, & Suwetja (2021) dan Sari & Rahayu (2020) menunjukkan hasil bahwa likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Putri & Hanif (2020) yang menunjukkan hasil bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Kemudian faktor keempat yang memengaruhi agresivitas pajak adalah Profitabilitas. Profitabilitas menjadi tolak ukur pengelolaan aset perusahaan untuk memperoleh laba pada tahun berjalan. Indikator yang dapat digunakan untuk menentukan profitabilitas perusahaan dihitung melalui *Return On Assets* (ROA) dengan membagi laba setelah pajak dengan total aset perusahaan (Herlinda & Rahmawati, 2021). Profitabilitas yang tinggi maka perusahaan dapat menarik perhatian para investor untuk menanamkan atau menginvestasikan dananya pada perusahaan, sehingga perusahaan dapat mengembangkan usahanya dengan dana yang ditanamkan oleh investor tersebut, oleh karena itu perusahaan selalu mencari

cara untuk meningkatkan profitabilitas mereka. Hal ini menyatakan bahwa profitabilitas yang tinggi akan memengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, maka semakin tinggi beban pajak yang dibayarkan (Adiputri & Erlinawati, 2021). Penelitian yang dilakukan oleh Mahdi, Ansar, & Kama (2018) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Maulana (2020) dan Simamora & Rahayu (2020) yang mengungkapkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor terakhir yang dapat mendorong perusahaan melakukan agresivitas pajak adalah komisaris independen. Komisaris independen merupakan pihak eksternal perusahaan dan tidak memiliki hubungan dengan pihak internal tetapi terlibat langsung dalam organisasi (Syuhada, Yusnaini, & Meirawati, 2019). Peran komisaris independen adalah untuk mengawasi operasi perusahaan dan bertindak sebagai penghubung antara investor dan manajemen untuk mengurangi konflik antara keduanya. Anggota komisaris independen perusahaan berpengaruh positif terhadap kinerja dan nilai perusahaan (Yuliani & Prastiwi, 2021). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Hidayat & Muliarsari (2020) yang menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Erlina (2021) menyatakan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Hidayat & Muliarsari (2020). Penelitian Hidayat & Muliarsari menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak,

sedangkan pada penelitian ini menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Objek pada penelitian sebelumnya yakni perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index periode 2013-2017, sedangkan pada penelitian ini yakni sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas masih terdapat inkonsistensi pada penelitian terdahulu. Oleh karena itu, peneliti berkeinginan untuk melakukan sebuah penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi di Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2022)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka yang akan menjadi masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
- b. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?

- c. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
- d. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?
- e. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis pengaruh *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
- b. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
- c. Untuk menganalisis pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak di perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

- d. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak di perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
- e. Untuk menganalisis pengaruh komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, baik segi teoritis maupun segi praktis.

- a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan bacaan bagi pihak yang membutuhkan, serta dapat menambah wawasan mengenai pengaruh *corporate social responsibility*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak.

- b. Manfaat Praktis

Secara praktis, penelitian ini memberikan manfaat baik secara langsung maupun tidak langsung kepada pihak-pihak yang berkepentingan, sebagaimana dijelaskan sebagai berikut:

- 1). Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan gambaran bagi pemerintah untuk bahan pertimbangan dalam upaya menghindari tindakan agresivitas pajak dan mengambil kebijakan

berdasarkan data dan hasil penelitian, serta memberikan solusi dalam memecahkan masalah yang terjadi.

2). Bagi Perusahaan Sektor Pertambangan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat sehingga dapat dijadikan pertimbangan oleh perusahaan dalam upaya menghindari penghindaran pajak dengan mengelola administrasi perpajakan seefisien mungkin.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri, D. A. P. K., & Erlinawati, N. W. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 467–487.
- Ali, J., & Faroji, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Neraca Peradaban*, 1(2), 128–135. <https://doi.org/10.55182/jnp.v1i2.36>
- 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). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 647–657.
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(1), 1–12. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>
- Apriliana, N. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 –2018). *Jurnal Cendekia Keuangan*, 1(1).
- Audina, N. M. (2020). The Effect of Corporate Governance on Earnings Management with Capital Structure as Intervening Variable. *Journal of Business Management Review*, 1(2), 90–106.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). *Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior*. 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Dan Pengungkapan Csr Sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 17(1), 24–39. <https://doi.org/10.26593/jab.v17i1.4523.24-39>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sagala, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Kauntansi Dan Keuangan Methodist*, 3(2012), 83–96.

- Gunawan, J. (2022). Pengaruh corporate social responsibility dan corporate governance terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 21(1), 130–140. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.1773>
- Guthrie, J., & Parker, L. D. (1989). Corporate Social Reporting: A Rebuttal of Legitimacy Theory. *Accounting and Business Research*, 19, 343–352. <http://dx.doi.org/10.1080/00014788.1989.9728863>
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Owner*, 7(1), 479–487. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hidayat, A., & Muliarsi, 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>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Mahdi, S. A., Ansar, R., & Kama, R. R. H. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Penelitian Humano*, 9(2), 338–352.
- Makni, J. (2018). Pengaruh Leverage, Dividen Payout Ratio, Return on Asset (ROA), Intensitas Aset Tetap terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5, 1–19.
- Malau, M. S. M. B. (2021). Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 83–96. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.17>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mepengaruhi Agresivitas Pajak Pada

- Perusahaan Properti Dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 13–20. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>
- Novitasari, S. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901–1914.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Purwanggono, E. A. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 382–399. <https://doi.org/10.31258/jc.1.3.384-401>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 76–84.
- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 238–247.
- Ramadhani, N., Haryati, R., & Ardiany, Y. (2022). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 –2018. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 4(2), 12–26.
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286–298. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2489>
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh likuiditas, Leverage, Ukuran perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap AgrSari, Ciesha Delvira Rahayu, Yuliasutiesivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9, 80–91.
- Setyoningrum, D., & Zulaikha. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan

Terhadap Agresivitas Pajak. *Pareso Journal*, 4(2), 367–384.

- Silalahi, R., & Zulaikha. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016_2019. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–13.
- Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140–155. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i1.330>
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571–610. <https://doi.org/10.2307/258788>
- Sugiyono. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue March).
- Susanto, L., Yanti, Y., & Viriany, V. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19.
- Syintia, R. P., & Yuliansyah, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–16.
- Syuhada, A., Yusnaini, & Meirawati, E. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(2), 127–140.
- Wijaya, D. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Of Pembangunan Jaya University*, 6(1), 55–76.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 1980. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.

Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>. Copyright