

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG),
CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PERENCANAAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)



Skripsi Oleh :

Masayu Fadlu Innayah

01031382025162

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN

TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Environmental Social Governance, Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)*

Disusun oleh:

Nama : Masayu Fadlu Innayah
NIM : 01031382025162
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
26 September 2024

Dosen Pembimbing



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)
CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PERENCANAAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Disusun oleh :

Nama : Masayu Fadlu Innayah
NIM : 01031382025162
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Senin, 18 November 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 19 November 2024

Pembimbing



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Penguji



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Masayu Fadlu Innayah

NIM : 01031382025162

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG),
CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PERENCANAAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Pembimbing : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 18 November 2024

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 26 November 2024

Pembuat Pernyataan



Masayu Fadlu Innayah

NIM. 01031382025157

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena, Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya”

(QS. Al Baqarah: 286)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- **Kedua Orang Tuaku**
- **Saudara dan Saudariku**
- **Keluargaku**
- **Pacarku**
- **Guru dan Dosen**
- **Rekan-rekan seperjuangan**
- **Almamater**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul " Pengaruh *Environmental, Social, And Governance (Esg), Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)*" sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S-1) pada program strata satu di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Pada penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang didapatkan dari situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran konstruktif. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Palembang, 26 November 2024



Masayu Fadlu Innayah

NIM 01031382025162

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini tentu banyak hambatan yang dialami, tetapi berkat bantuan, dorongan, serta bimbingan dari berbagai pihak akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. **Allah SWT** atas segala *ridha*, rahmat, berkah, kemudahan, dan kelancaran yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kedua Orang Tuaku, Abi **Mgs. Aziz Azhari** dan umi **Rumaya** yang telah melahirkan, membesarkan serta mendidikkudari awal aku hadir di dunia ini sampai sekarang. Orang tuaku yang telah banyak berkorban serta memberikan dukungan kepadaku dari awal mengikuti ujian masuk perguruan tinggi sampai dengan sekarang bisa menyelesaikan skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas segala pengorbanan dan kebaikan orang tuaku serta selalu memberikan mereka kesehatan dan keselamatan di dunia maupun di akhirat kelak. Aamiin Yaa Rabbal'alam.
3. Kepada Saudariku **Masayu Arsy Aprilina** yang selalu memberikan dukungan serta masukan positif kepadaku selama ini, yang selalu menguatkan di setiap keadaan apapun yang dialami. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan kedua saudaraku serta selalu memberikan mereka kesehatan dan keselamatan di dunia maupun di akhirat kelak. Aamiin Yaa Rabbal'alam.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE., M.Si**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya periode 2023-2027.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
6. Ibu **Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
7. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak**, selaku Dosen Pembimbing Akademik

8. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak**, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, arahan, nasehat, pengetahuan, dan motivasi selama masa penulisan skripsi ini.
9. Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak**, selaku penguji seminar proposal dan ujian komprehensif penulis yang telah memberikan saran dan masukan agar penulisan skripsi menjadi lebih baik.
10. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen Akuntansi**, Ekonomi Pembangunan, Manajemen, dan Kesektariatan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan saya ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
11. **Mba Riwayati Ningsih** dan **Mba Okky Kurnia Ningsih, S.E** , **Staf kepegawaian administrasi**, dan seluruh karyawan yang telah membantu banyak hal akademik selama perkuliahan.
12. **Keluarga besar penulis** yang telah memberikan dukungan, nasihat, motivasi, doa dan semangat kepada penulis.
13. Rekan seperjuanganku **Maesyah Saputri Wijaya** dan **Adelia Rahmadian** yang bersama-sama menjalani serta menemani proses penelitian dan penyusunan skripsi, **Aisyah Nurfadillah** yang telah membantu penulis selama penulisan skripsi.
14. Pacarku, **M. Figo** (Pangeran Mengorok). Terimakasih banyak telah mendengar keluh kesahku selama ini, membantu apapun itu selama masa penulisan skripsi ini, memotivasi serta memberikan semangat yang amat sangat luar biasa sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini. Semoga semua rencana dan harapan kita selama ini bisa tercapai.
15. Teman-teman sehoobi yang penulis temui di UKM HARMONI Universitas Sriwijaya, yang telah memberi warna, hiburan, serta pembelajaran berharga kepada penulis.
16. Kakak tingkat, rekan seangkatan, dan adik tingkat jurusan Akuntansi, Ekonomi Pembangunan, Manajemen, dan Kesektariatan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang ikut memberikan doa dan dukungan.
17. Almamaterku tercinta, UNIVERSITAS SRIWIJAYA. Terima kasih banyak.
18. Semua pihak yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

19. Terakhir untuk diriku sendiri, **Masayu Fadlu Innayah**, terimakasih telah berjuang sampai sejauh ini walaupun sempat diterpa banyaknya badai. Terimakasih karena selalu bangkit untuk memulai lagi dan lagi, terimakasih telah mencoba melakukan yang terbaik atas apapun itu, terimakasih telah banyak bersabar serta Ikhlas tentang apapun yang terjadi selama ini.

Palembang, 26 November 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Masayu Fadlu Innayah', with a stylized flourish at the end.

Masayu Fadlu Innayah

NIM. 01031382025162

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Masayu Fadlu Innayah
NIM : 01031382025162
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang / Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Environmental, Social, And Governance (Esg) Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)*

Telah diperiksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 26 November 2024

Dosen Pembimbing

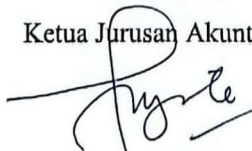


Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197710162015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)
CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PERENCANAAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh :

MASAYU FADLU INNAYAH

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Environmental, Social, and Governance, Capital Intensity, Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak. Jenis data dalam penelitian ini ialah data sekunder yang merupakan laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Berdasarkan metode *purposive sampling* dihasilkan sampel sejumlah 25 yang memenuhi kriteria. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu program SPSS 29. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, *environmental, social, and governance* dan *leverage* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap perencanaan pajak. dan *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap perencanaan pajak sedangkan ukuran Perusahaan pengaruh negatif signifikan terhadap perencanaan pajak.

Kata Kunci : *Environmental, Social, and Governance, Capital Intensity, Leverage, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak*

Dosen Pembimbing



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197710162015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE
(ESG) CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX
PLANNING**

**(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange from 2019-2023)**

By :

MASAYU FADLU INNAYAH

This research aims to analyze the influence of Environmental, Social, and Governance, Capital Intensity, Leverage, and Company Size on Tax Planning. The type of data in this study is secondary data, which consists of annual financial statements of manufacturing companies sourced from the Indonesia Stock Exchange from year 2019-2023. Based on the purposive sampling method, a sample of 25 that meets the criteria was obtained. The data analysis technique used multiple linear regression analysis with the SPSS 29 program as a tool. The results of this study indicate that environmental, social, and governance factors and leverage have a significant positive impact on tax planning. Meanwhile, capital intensity has no effect on tax planning, whereas company size has a significant negative impact on tax planning.

Keywords : *Environmental, Social, and Governance, Capital Intensity, Leverage, Company Size, Tax planning*

Advisor



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197710162015041002

*Acknowledged,
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Masayu Fadlu Innayah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/25 Februari 2003
Agama : Islam
Alamat : Jl. Lakitan I No. 271 Kecamatan sako, Kelurahan
Sialang, Kota Palembang, Sumatera Selatan
E-mail : Msyfadluinnayah@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 118 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 14 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA YPI Tunas Bangsa Palembang
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan di Bimbel Prospek Tahun 2022

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staf Muda Dinas Hubungan Eksternal (Hubeks) BEM KM FE UNSRI Periode 2020-2021
2. Staff magang Lembaga Pers Mahasiswa KINERJA Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

3. Staf Ahli Hubungan Eksternal (HUBEKS) BEM KM FE UNSRI Periode 2021-2022
4. Kepala Divisi Tari UKM HARMONI UNSRI periode 2023-2024

PRESTASI DAN PENGALAMAN

1. Relawan Pajak Kanwil DJP Sumatera Selatan dan Kepulauan Bangka Belitung (Maret 2023)
2. Anggota magang PT Pupuk Sriwidjaja Palembang (Agustus-Oktober 2023)
3. Ketua Pelaksana atas program kerja unggulan BEM KM FE UNSRI periode 2022-2023 bernama ECH (Economy Career Hub)
4. Wakil Ketua Divisi Media dan Informasi dalam program kerja BEM KM FE UNSRI Periode 2021-2022 bernama Srikandi Ekonomi

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Perencanaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Environmental, Social, and Governance (ESG)	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Capital Intensity	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Leverage	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Berpikir	Error! Bookmark not defined.

2.4 Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Rancangan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4 Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.1 Definisi Operasional.....	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.7 Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.7.3 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.2 Transformasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Uji Asumsi Klasik Setelah Trnsformasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Uji Multikolonieritas.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.4 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
4.5 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	Error! Bookmark not defined.

4.5.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>R</i> ²)	Error! Bookmark not defined.
4.6 Pembahasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.1 Pengaruh <i>Environmental, Social and Governance</i> Terhadap Perencanaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Perencanaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
4.6.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Perencanaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN.....	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Keterbatasan.....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2. 1 Kerangka Pikir..... **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 1 Histogram Residual Hasil Uji Normalitas**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 2 Histogram Residual Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 3 Grafik Uji Normalitas P-Plot Setelah Transformasi..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Data	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov-Smirnov	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Uji Kolmogorov-Smirnov Setelah di Transformasi	Error! Bookmark not defined.
not defined.	
Tabel 4. 5 Tabel Uji Multikolonieritas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Uji Heterokedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengertian pajak berdasarkan Undang-Undang Pajak Pasal 1 Undang-undang nomor 6 tahun 1983, selanjutnya diubah dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan dan diperberharui menjadi Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 yang mengatakan bahwa pajak yang dibayar oleh badan hukum atau orang perseorangan untuk tujuan yang dipaksakan tanpa hasil langsung untuk tujuan yang ditetapkan oleh undang undang adalah pajak wajib atas negara untuk kepentingan bangsa dan negara. Masih banyak perusahaan yang menganggap pajak perusahaan sebagai beban yang menggerogoti keuntungan Perusahaan. Hal ini mengakibatkan banyaknya Perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak secara legal maupun illegal dan Upaya untuk meminimialkan beban pajak yang disebut juga dengan perencanaan pajak (tax planning) (Priyanto et al., 2020).

Perencanaan Pajak merupakan suatu tindakan yang dilakukan wajib pajak untuk mengurangi kewajiban pajak dalam mendapatkan manfaat penghematan pajak. Tujuan dari perencanaan pajak bukanlah untuk menghindari pembayaran pajak, tetapi hal ini dilakukan sebagai suatu upaya yang legal dan tidak melanggar dari ketentuan yang berlaku di Indonesia, sehingga jumlah pajak yang dibayarkan tidak lebih dari jumlah yang seharusnya (Fatimaleha et al., 2020).

Adapun faktor yang mempengaruhi perencanaan pajak yaitu *Environmental, Social, and Governance*. Menurut (Almeyda & Darmansyah, 2019), *Environmental Social and Governance* ialah pengukuran, pengungkapan dan

pelaporan kepada seluruh pemangku kepentingan, pengungkapan ESG sendiri merupakan bentuk terbaru dari pelaporan informasi sukarela, dimulai dengan pelaporan CSR, lalu dilanjutkan dengan pelaporan keberlanjutan, dan berkembang menjadi pelaporan terintegrasi (Faisal, 2018). Dalam ESG terdapat 3 dimensi yang digabungkan dalam skor 1 ESG, yaitu lingkungan, sosial, dan juga tata Kelola. Perusahaan yang beroperasi erat dengan Masyarakat lokal dapat memberikan efek samping seperti polusi dan limbah yang dapat memberikan efek negatif terhadap kehidupan masyarakat disekitar pabriknya. ESG merupakan solusi yang tepat untu meningkatkan hubungan antara perusahaan dan masyarakat serta meningkatkan tata kelola perusahaan. Perusahaan yang menerapkan program ESG perlu membayar pajak, Semakin kuat perusahaan maka semakin besar kemungkinannya untuk mempromosikan kegiatan sosial kegiatan sosial seperti ESG, yang memperluas kemungkinan perencanaan pajak.

Faktor lain yang menjadi salah satu pengaruh pada perencanaan pajak adalah *Capital Intensity*. (Soepriyanto, 2011) mendapati bahwa kisaran tarif pajak perusahaan dipengaruhi oleh perbedaan jumlah aset tetap. Semakin besar aset tetap, semakin rendah pajak perusahaannya. (Noor et al., 2010), dan (Derashid & Zhang, 2003) juga berpendapat bahwa depresiasi aset tetap mengurangi pajak penghasilan perusahaan. Menurut Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 37 Tahun 2018, penyusutan komersial terjadi pada saat suatu aset diperoleh dan dihitung sesuai dengan masa manfaatnya, sedangkan untuk keperluan perpajakan, aset dibagi menjadi beberapa kategori aset dan disusutkan dengan proporsi yang tetap. Ditetapkan bahwa penyusutan didasarkan pada Sebaliknya, wajib pajak badan

diperbolehkan untuk menilai kembali aset berdasarkan biayanya, dan menilai kembali biayanya untuk keperluan perpajakan berdasarkan biaya penggantian. Selain *Capital Intensity* ada pula faktor yang mempengaruhi perencanaan pajak yaitu *leverage*.

Leverage ialah rasio untuk mengukur sejauh mana perusahaan menggunakan pendanaan yang berasal dari utang (*financial leverage*) (Arfin Taniman, 2020), hal ini menumbuhkan yang namanya beban bunga. Beban bunga sendiri ialah beban tetap yang menjadi kewajiban perusahaan, sehingga hal ini sangat berpengaruh dalam mengurangi atau meminimalkan kewajiban membayar pajak perusahaan. Selain *leverage* ada pula faktor lain yang mempengaruhi perencanaan pajak ialah ukuran perusahaan.

Secara umum, ukuran perusahaan adalah suatu cara untuk mengklasifikasikan besar kecilnya suatu perusahaan dengan berbagai cara, termasuk yang dinyatakan dalam total aset, total penjualan, nilai pasar saham, dan lain-lain. menurut teori akuntansi positif (Riahi Ahmed dan Belkaoui, 2007) hipotesis biaya politik menegaskan bahwa perusahaan besar lebih memilih menggunakan teknik akuntansi untuk meminimalisir laba yang dilaporkan. hal ini dikarenakan perusahaan berusaha mengurangi pembayaran pajak. selain itu, penelitian (Darmadi dan Zulaikha, 2013) menemukan bahwa perusahaan yang lebih besar secara otomatis memiliki perencanaan pajak yang lebih baik. Jadi *environmental social and governance (esg)*, *capital Intensity*, *leverage*, dan juga ukuran perusahaan merupakan beberapa hal yang mempengaruhi perencanaan

pajak. Perencanaan pajak merupakan hal yang sering terjadi di kalangan perusahaan perusahaan, khususnya di Indonesia.

Penerimaan pajak di Indonesia berasal dari perorangan dan juga perusahaan. Wajib pajak menghitung, menyetorkan, dan melaporkan pembayaran pajaknya dalam bentuk SPT. Hal ini sejalan dengan peraturan perpajakan saat ini, yaitu menganut asas *Self Assessment*. Karena negara sangat bergantung pada pendapatatan dari satu sumber pajak, sistem tersebut mempunyai dampak yang signifikan terhadap pencapaian target Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Target pengumpulan pajak ini mungkin tidak tercapai. Salah satu penyebabnya adalah wajib pajak yang tidak tahu bagaimana membayar pajak dan dicurigai melakukan penghindaran atau perencanaan pajak untuk menghindari pembayaran pajak.

Menurut penelitian yang dilakukan (Himawan, 2017) ditemukan bahwa tindakan penghindaran pajak justru terjadi akibat *self assessment system* yang dilaksanakan oleh pemerintah. Kegiatan perencanaan pajak juga dapat dilakukan untuk mengurangi beban pajak suatu perusahaan. Cara ini merupakan bagian dari manajemen perpajakan, dengan harapan agar jumlah pajak yang dibayarkan kepada negara tidak terlalu tinggi dan tidak terlalu rendah dibandingkan dengan yang seharusnya dibayarkan. Sementara itu, penghindaran pajak yang dianalisa oleh (Susilo, 2017) berdasar pada *data International Center of Taxation and Development (ICTD)* menempatkan Indonesia pada peringkat 11 diantara negara-negara yang banyak melakukan penghindaran pajak senilai 6,48 miliar USD.

Perencanaan pajak telah menjadi isu penting yang patut mendapat perhatian lebih dalam beberapa tahun terakhir, untuk meminimalkan kewajiban perpajakannya kepada negara dengan tetap mematuhi seluruh peraturan perundang-undangan perpajakan, maka badan usaha harus melakukan perencanaan pajak. Perencanaan penghematan pajak merupakan langkah yang harus dilakukan dunia usaha untuk mencapai penghematan pajak.

Berdasarkan latar belakang tersebut, sejauh ini telah dilakukan beberapa penelitian mengenai perencanaan pajak. Diantaranya penelitian yang dilakukan oleh (I. P. Dewi, 2015) yang menyatakan bahwa *capital Intensity* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak tetapi ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap perencanaan pajak, sedangkan menurut (Priyanto et al., 2020) *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap perencanaan pajak tetapi ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap perencanaan pajak, sedangkan menurut (Saragih et al., 2023) *leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif serta signifikan terhadap perencanaan pajak. tetapi menurut penelitian yang dilakukan oleh (Nurjanah et al., 2019) *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak. Berdasarkan uraian beberapa penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti sebelumnya dan mempunyai hasil yang berbeda dengan variabel yang juga tidak sama, hal ini memberikan dorongan kepada peneliti untuk memeriksa lagi tingkat keakuratan dari hasil penelitian sebelumnya. Peneliti merasa senang pada topik penelitian karena adanya ketidak konsistenan hasil yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya.

Penelitian yang dilakukan ini ialah sebuah penelitian lanjutan yang telah dilakukan oleh (Priyanto et al., 2020). Adapun perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan (Priyanto et al., 2020) terdapat di tahun penelitian, peneliti juga ingin mengganti variabel profitabilitas menjadi variabel *Environmental, Social and Governance (ESG)* yang masih jarang diteliti dan juga perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu ialah penggunaan sampel yang akan diambil yaitu dari perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode terbaru yakni tahun 2019-2023. Sehingga penelitian ini berjudul “Pengaruh *Environmental, Social, and Governance (ESG), Capital Intensity, Leverage*, dan Ukuran Perusahaan, terhadap Perencanaan Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, maka masalah dalam penelitian ini dirumuskan sebagai berikut. :

1. Bagaimana pengaruh *Environmental, Social, and Governance (ESG)* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023?
2. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023?
3. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023?

4. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Pada penelitian ini, ada beberapa tujuan yang ingin dicapai oleh peneliti.

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis pengaruh *Environmental, Social, and Governance* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023.
2. Untuk menganalisis pengaruh *Capital Intensity* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023.
3. Untuk menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023.
4. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2019-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian yang berjudul Pengaruh *Environmental, Social, and Governance* (ESG), *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023 ini diharapkan dapat memberikan manfaat yaitu:

a. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat menjadi bahan informasi dan referensi bagi para akademisi dan peneliti selanjutnya, khususnya bagi pihak-pihak yang ingin memahami lebih dalam mengenai *Environmental, Social, and Governance* (ESG), *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan

b. Manfaat Praktis

Bagi dunia usaha, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai landasan berpikir dalam menentukan peraturan perpajakan serta dalam mengambil keputusan untuk dilaksanakan saat ini, khususnya dalam bidang perpajakan. Hal ini menjadi pertimbangan pemerintah dalam menetapkan kebijakan dan peraturan perpajakan agar penerimaan pajak Indonesia setiap tahunnya meningkat.

DAFTAR PUSTAKA

- Almeyda, R., & Darmansyah, A. (2019). The Influence of Environmental. *Social, and Governance (ESG) Disclosure on Firm Financial Performance*.
- Angelia, M. (2020). Pengaruh Profitability Dan Leverage Terhadap Cash Holding Dengan Tax Planning Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti Vol*, 7(2).
- Anggraini, P., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh reputasi perusahaan, environmental, social and governance dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 643–649.
- Arfin Taniman, J. (2020). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(3), 1372–1379.
- Aulia Farhana, S., Rumiasih, N. A., & Rizqi, M. N. (2022). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Planning with Company Size as a Moderating Variable. *Jurnal HARMONI*, 1(2). <https://doi.org/10.32832/Introduction>
- Basuki, B. (2019). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Capital Intensity Dan Corporate Risk terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *JMB: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 7(1).
- Cooper, M., & Nguyen, Q. T. K. (2019). Understanding the interaction of motivation and opportunity for tax planning inside US multinationals: A qualitative study. *Journal of World Business*, 54(6), 101023.
- Damasti Andhara Putri, D. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Literasi Akuntansi*, 3(2), 80–86. <https://doi.org/10.55587/jla.v3i2.86>
- Darmadi dan Zulaikha. (2013). *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2012)*.
- Derashid, C., & Zhang, H. (2003). Effective tax rates and the “industrial policy” hypothesis: evidence from Malaysia. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 12(1), 45–62.
- Dewi, I. P. (2015). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2015. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya*, 1–25.
- Dewi, N., & Noviari, N. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas dan corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Sumber*, 1(166), 20.
- 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.

- Faisal, F. (2018). Board Characteristics, Environmental Social Governance Disclosure and Corporate Performance: Evidence From Indonesia Public Listed Companies. *International Conference on Governance and Accountability*.
- Fatimaleha, W., Atichasari, A. S., & Hernawan, E. (2020). Peran Tax Planning dan Konsultan Pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 81–96.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23*.
- Ghozali, Prof. H. I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.).
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hartono, J. (2022). *Teori portofolio dan analisis investasi*.
- Himawan, A. (2017). *Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp 110 Triliun*. Diambil kembali dari www.suara.com.
- 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.
- Hutagaol, J. (2007). Perpajakan isu-isu kontemporer. *Jakarta: Graha Ilmu*, 1(1), 8.
- Jasmine, U., & Paulus, S. (2017). Pengaruh Leverage, Kepelimpinan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2012-2014). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 4(1), 1786–1800.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Jogiyanto, H. (2022). *Portofolio Dan Analisis Investasi: Pendekatan Modul (Edisi 2)*. Penerbit Andi.
- Kasir. (2020). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Leverage Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Sektor Perbankan. *Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi*, 6(1), 1.
- Khaoula, F., & Moez, D. (2019). *The moderating effect of the board of directors on firm value and tax planning: Evidence from European listed firms*. *Borsa Istanbul Review*, 19 (4), 331–343.
- Kurniasari, R. (2017). Analisis Return On Assets (ROA) dan Return On Equity Terhadap Rasio Permodalan (Capital Adequacy Ratio) Pada PT Bank Sinarmas Tbk. *Moneter-Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 150–158.
- Kurniawan, A. M. (2018). Pengaturan pembebanan bunga untuk mencegah penghindaran pajak. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 1(1), 285–303.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2011). The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy*, 30(1), 50–70.

- Larosa Dayanara, K. H. T. dan A. W. (2019). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014 – 2018*.
- Lee, J., Kim, S., & Kim, E. (2021). Designation as the most admired firms to the sustainable management of taxes: Evidence from south korea. *Sustainability*, 13(14), 7994.
- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Corporate tax planning: A study on corporate effective tax rates of Malaysian listed companies. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, 1(2), 189.
- Nosalira, Z., & Misra, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018. *Socio Humanus*, 2(1), 1–15.
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). *The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX)*. <https://www.idx.co.id>.
- Nurjanah, I., Susyanti, J., & Salim, A. (2019). *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning*. www.fe.unisma.ac.id
- Panggabean, R. P. P., Sari, R. N., & Ratnawati, V. (2020). Analisis Tax Planning Pada Wajib Pajak Badan di KPP Pratama Tampan di Kota Pekanbaru. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 126–141.
- Pohan, C. A. (2022). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini* (S. B. Hastuti, Ed.; 2nd ed.). PT Bumi Aksara.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17(2), 24–27.
- Priyanto, S. A., Rusmana, O., & Ahmad, A. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perencanaan Pajak Pada Perusahaan-Perusahaan Dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi*, 22(3), 333–344.
- R Nindita Radyati, M. (2023). *Panduan ESG Edisi I* (Vol. 1).
- Rahmadini, I., & Ariani, N. E. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(1), 131.
- Riahi Ahmed dan Belkaoui. (2007). *Accounting Theory* (Buku 2). *Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704.

- Rinaldi & Cheisviyanny Charoline. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2013). *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang*.
- Risma Septiana, W., & Puspawati, D. (n.d.). Analisis good corporate governance terhadap pengungkapan ESG di Indonesia tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 2022. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Roifah, N., Ritonga, K., & Silfi, A. (2015). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate: Dimoderasi oleh Profitability (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2013). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 2(2), 1–13.
- Samrotun, Y. C. (2014). *Strategi Perencanaan Pajak Dalam Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility*.
- Saragih, A. E., Sembiring, Y. C. B., & Purba, M. R. F. B. (2023). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 1–19.
- Sari, D., & Tjen, C. (2017). Corporate social responsibility disclosure, environmental performance, and tax aggressiveness. *International Research Journal of Business Studies*, 9(2).
- Setiawan, A. (n.d.). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Tax planning pada perusahaan LQ 45 periode 2017-2020*.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21–36.
- Sitti Wuryan Romdania, S. B. dan U. W. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Return On Asset, dan Solvabilitas terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020*.
- Soepriyanto, G. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Variasi Tarif Pajak Efektif Perusahaan: Studi Terhadap Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2002–2006. *Binus Business Review*, 2(2), 1025–1035.
- Susanti, C. M. (2018). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198.
- Susilo, R. (2017). Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No. 3. Melalui [Http://Www. Tribunnews. Com/Internasional/2017/11/20/Indonesiamasuk-Peringkat-Ke-11-Penghindaran-Pajak-Perusahaan-Jepang-No3](http://www.tribunnews.com/Internasional/2017/11/20/Indonesiamasuk-Peringkat-Ke-11-Penghindaran-Pajak-Perusahaan-Jepang-No3). Diakses [3/1/2019].

- Syanthi, N. T., Sudarma, M., & Saraswati, E. (2013). Dampak Manajemen Laba terhadap Perencanaan Pajak dan Persistensi Laba. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 17(2), 192–210.
- Yudi, A. (2018). Pengaruh Kebijakan, Peraturan, Locus of Control Dan Sifat Machievellian Terhadap Perencanaan Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 10(1), 24–31.
- Zaitul, Z. M., & Ilona, D. (2019). Corporate governance and bank performance: Global financial crisis 2008. *Journal of Reviews on Global Economics*, 8(1), 625–636.
- Zebua, R., & Andri Wijaya, R. (2020). The Effect of Leverage, Company Size, and Executive Characteristics on Tax Planning. *UPI YPTK Journal of Business and Economics (JBE)*, 5(3). <https://doi.org/10.35134/jbe.v5i3.71>