

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TATA KELOLA
PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
(CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Skripsi oleh :
RAFIF MUZAKI
01031281823100
AKUNTANSI

Ditujukan 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 PROFITABILITAS, LEVERAGE, TATA KELOLA
PERUSAHAAN, DAN CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY (CSR)
TERHADAP TAX AVOIDANCE: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Rafif Muzaki
NIM : 01031281823100
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

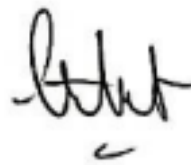
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 24 Desember 2024

Ketua



Patmawati, S.E., M. Si., Ak., CA,
CSRS

NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY (CSR)* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Rafif Muzaki

NIM : 01031281823100

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

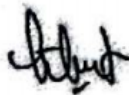
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 13 Januari 2025

Ketua,



Patmawati, S.E., M.SI., Ak., CA., CSRS
NIP. 198712282018032001

Anggota,



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

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
21/1-2025
Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Rafif Muzaki
NIM : 01031281823100
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”

Pembimbing:

Ketua : Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
Tanggal Ujian : 13 Januari 2025

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 kesarjanaaan.

Indralaya, 20 Januari 2025
Pembuat Pernyataan,


Rafif Muzaki
01031281823100

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Karena sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“Pengetahuan adalah kunci sukses tak ternilai”

(Albert Einstein)

“Kun fayakun, jadilah maka jadilah ”

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Kedua Orang Tuaku
- Seluruh Keluarga Besarku
- Seluruh Dosen Dan Guru Yang Saya Hormati
- Diriku
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Penulis berterima kasih atas keterlibatan berbagai pihak, doa, bimbingan serta dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun semua pihak berkepentingan.

Palembang, 20 Januari 2025



Rafif Muzaki
01031281823100

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam prosesnya banyak hambatan yang dapat penulis atasi berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala Rahmat, Nikmat dan Ridho-Nya
2. Prof. Dr Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Periode 2020-2024.
7. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya periode 2019-2024.
8. Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
9. Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Dosen pembimbing I skripsi saya yang telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan dosen penguji skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.
11. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

12. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
13. Keluarga tercinta, Ibuku Lisna liana dan Ayahku Muhammad Mirza, kakak saya Munawar Fadoli, Terimakasih atas dukungan, bimbingan, dan doa yang selalu disertakan dalam setiap langkahku. Semoga ini menjadi bagian awal untuk membahagiakan kalian. Kebahagiaan kalian adalah hal yang paling utama.
14. Keluarga besar dan orang-orang baik disekitarku.
15. Bu Patma yang telah sabar mengajarkan, membimbing, dan medidikku pada setiap kesempatan yang ada, kapanpun dan di manapun.
16. Kawan-kawan perbidjian : Anantha Dharma, Aksa pratama, Andri, Aldi irvanto, Yopan Afriansyah, Joni Setiawan, Ricky Martin, Briansyah Hanratama
17. Manusia-manusia yang direpotkan: Ananta, Aksa, Marissa, Martin, kia, dan semua yang saya lupa sebutkan namanya saat menulis ini
18. Teman-teman seperjuangan satu semester, terutama Marissa Octari, Zakia zalsalbila Atmaja , Yopan Afriansyah, Aldi irvanto dan Nurul Rahma Maulida
19. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018, semoga selalu dilancarkan dan mampu untuk menghadapi segala rintangan yang ada.
20. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 20 Januari 2025



Rafif Muzaki

01031281823100

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) ON TAX AVOIDANCE: EMPIRICAL STUDY ON MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE

By:
Rafif Muzaki

This research aims to empirically test the relationship between Profitability, Leverage, Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Avoidance. The type of data used in this research is secondary data listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI), namely financial reports and company annual reports. The population of this research is mining companies during the 2019-2023 period. Sampling used purposive sampling technique with a total sample of 17 companies. The analysis technique used is the multiple linear regression method using the Statistical Program for Social Software (SPSS) version 25. The research results show that the variables profitability, leverage, audit committee, institutional ownership and corporate social responsibility (CSR) do not have a significant influence on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange. These findings provide insight that the factors tested in this research do not directly influence Tax Avoidance policies in the mining sector.

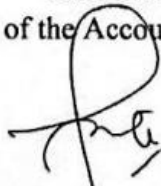
Keywords: Profitability, Leverage, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), Tax Avoidance.

Chairman,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIP. 198712282018032001

Acknowledge by,
Head of the Accounting Department,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:
Rafif Muzaki

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) terhadap *Tax avoidance*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan selama periode 2019-2023. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 17 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah metode regresi linear berganda dengan menggunakan program *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, komite audit, kepemilikan institusional dan *corporate sosial responsibility* (CSR) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Temuan ini memberikan wawasan bahwa faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini tidak secara langsung mempengaruhi kebijakan *Tax Avoidance* di sektor pertambangan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Tax Avoidance*.

Ketua,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Rafif Muzaki
NIM : 01031281823100
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 20 Januari 2025

Ketua,

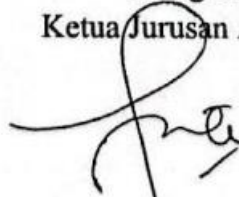


Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Rafif Muzaki

Jenis Kelamin : Laki-laki

Tempat/ Tanggal Lahir : Baturaja, 08 November 2000

Agama : Islam

Alamat : Jl. Camar III BLOK. BD No.
14 Kel. Sekar Jaya Kec.
Baturaja Timur

Email : rafifmzki@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2006 – 2012 : SD Negeri 8 OKU

2012 – 2015 : SMP Negeri 2 OKU

2015 – 2018 : SMA Negeri 4 OKU

2018 – 2025 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

Magang Bank Syariah Indonesia KCP Baturaja (Juli – Agustus 2021)

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 TERIMA KASIH	vi
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Agensi.....	10
2.1.2. Profitabilitas	10
2.1.3. <i>Leverage</i>	11
2.1.4. Tata Kelola Perusahaan.....	12

2.1.5.	Komite Audit.....	13
2.1.6.	Kepemilikan Institusional	14
2.1.7.	<i>Corporate Social Responsibility</i>	15
2.1.8.	<i>Tax avoidance</i>	16
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3.	Kerangka Berpikir	30
2.4.	Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.4.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.5.	Pengaruh <i>Corporate Sosial Responsibility</i> (CSR) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III.....		34
METODE PENELITIAN		34
3.1.	Jenis Penelitian	34
3.2.	Populasi dan Sample Penelitian	34
3.3.	Data dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3.1.	Variabel Dependen.....	35
3.3.2.	Variabel Independen	36
3.4.	Teknik Analisis Data	38
3.4.1.	Uji Statistik Deskriptif	38
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.4.3.	Uji Regresi Linier Berganda	39
3.4.4.	Uji Hipotesis	40
BAB IV		42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		42
4.1.	Hasil Penelitian	42
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	42
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	44
4.1.3	Uji Regresi Linier Berganda	48
4.1.4	Uji Hipotesis	50

4.2 Pembahasan.....	52
4.2.1. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4.2.2. pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.2.3. Pengaruh komite audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.2.4. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V.....	59
PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi PNBPN ESDM	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Penetapan Sampel	34
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Hasil uji statistik deskriptif	42
Tabel 4.2 Hasil uji normalitas	44
Tabel 4.3 Hasil uji normalitas (setelah outlier)	45
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda	49
Tabel 4.7 Uji F	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir Penelitian.....	30
Gambar 4.1 Uji heteroskedastisitas.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

lampiran 1. Tabulasi Data Perusahaan	65
Lampiran 2. 91 Indikator GRI- G4	67

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Indonesia, sebagai negara yang memiliki sektor pertambangan yang berkembang pesat, menempati posisi strategis dalam perekonomian global. Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki peran penting dalam menyumbang pendapatan nasional. Namun, seiring dengan pertumbuhan industri ini, muncul berbagai tantangan, termasuk isu terkait manajemen pajak, yang menjadi fokus penelitian ini. Salah satu praktek yang menjadi perhatian dalam konteks manajemen pajak adalah *Tax Avoidance* atau penghindaran pajak. Penghindaran pajak dapat menjadi strategi yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengoptimalkan beban pajak mereka. Dalam kerangka ini, faktor-faktor seperti profitabilitas, *Leverage*, tata kelola perusahaan, dan tanggung jawab sosial perusahaan (CSR) dianggap memiliki potensi untuk memengaruhi kecenderungan perusahaan melakukan *Tax Avoidance*.

Profitabilitas perusahaan pertambangan, yang mencerminkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari operasionalnya, dapat menjadi faktor yang mempengaruhi keputusan terkait *Tax Avoidance*. *Leverage*, yang merupakan rasio antara utang dan ekuitas perusahaan, dapat pula memiliki dampak terhadap praktik penghindaran pajak, dengan perusahaan yang mempunyai tingkat utang tinggi cenderung mencari cara akan mengurangi beban pajak. Tata kelola perusahaan, termasuk struktur dewan direksi dan praktik tata kelola lainnya, memiliki peran krusial dalam pembuatan keputusan perusahaan. Hubungan antara tata kelola

perusahaan dan *Tax Avoidance* menjadi penting untuk dipahami, karena tata kelola yang baik dapat membentuk kebijakan perusahaan terkait manajemen pajak. Selain itu, aspek *orporate Social Responsibility* (CSR) juga mungkin mempengaruhi persepsi perusahaan terhadap kewajiban pajaknya.

Penghindaran pajak merupakan tindakan yang legal, namun tidak etis, dan dapat merugikan negara. Berbagai penelitian menunjukkan bahwa terdapat beberapa faktor yang dapat memengaruhi penghindaran pajak, seperti profitabilitas, *Leverage*, tata kelola perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR). Profitabilitas yang tinggi dapat mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak karena perusahaan memiliki lebih banyak sumber daya untuk melakukan praktik tersebut. *Leverage* yang tinggi juga dapat meningkatkan penghindaran pajak karena perusahaan dapat memanfaatkan hutang untuk mengurangi penghasilan kena pajak. Tata kelola perusahaan yang baik dapat membantu mencegah penghindaran pajak karena perusahaan memiliki sistem kontrol dan akuntabilitas yang lebih baik. *Corporate Social Responsibility* (CSR) juga dapat memengaruhi penghindaran pajak karena perusahaan yang mempunyai komitmen CSR yang tinggi akan memiliki reputasi baik dan enggan untuk melakukan praktik yang tidak etis.

Penelitian terdahulu mengenai pengaruh profitabilitas, *Leverage*, tata kelola perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance* telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Keseluruhan penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *Leverage*, dan CSR mempengaruhi *Tax Avoidance*.

Profitabilitas merupakan salah satu faktor penting yang dipertimbangkan perusahaan dalam menentukan strategi penghindaran pajak (*Tax Avoidance*). Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang beragam mengenai pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Sejumlah penelitian, seperti yang dilakukan oleh (Putri & Halmawati, 2023) dan (Darsani & Sukartha, 2021), menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi, diukur melalui *Return on Assets* (ROA) dan *Return on Equity* (ROE), cenderung melakukan *Tax Avoidance* secara positif. Profitabilitas yang tinggi dapat mendorong perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak karena perusahaan memiliki lebih banyak sumber daya untuk melakukan praktik tersebut. Di sisi lain, beberapa penelitian, seperti yang dilakukan oleh (Safitri & Muid, 2020) dan (Friskila, 2022), menemukan bahwa profitabilitas yang tinggi berhubungan negatif dengan praktik *Tax Avoidance*. Penelitian ini mengindikasikan bahwa perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung memilih kepatuhan pajak yang lebih tinggi, mungkin untuk menjaga citra perusahaan dan menghindari pemantauan ketat dari otoritas pajak.

Leverage yang tinggi juga dapat meningkatkan penghindaran pajak karena perusahaan dapat memanfaatkan hutang untuk mengurangi penghasilan kena pajak.. Beberapa penelitian, seperti yang dilakukan oleh (Putri & Halmawati, 2023), (Friskila, 2022) dan (Darsani & Sukartha, 2021), menunjukkan adanya pengaruh positif *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. Para peneliti ini berpendapat bahwa perusahaan dengan tingkat *Leverage* yang tinggi memiliki keuntungan dalam melakukan strategi penghindaran pajak.

Tata kelola perusahaan (GCG) memainkan peran penting dalam menentukan strategi penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) perusahaan. GCG yang baik diharapkan dapat meminimalisir praktik *Tax Avoidance* yang tidak etis dan ilegal. Tata kelola perusahaan yang baik dapat membantu mencegah penghindaran pajak karena perusahaan memiliki sistem kontrol dan akuntabilitas yang lebih baik. Penelitian oleh (Putri & Halmawati, 2023) menunjukkan bahwa perusahaan dengan tata kelola perusahaan yang baik memiliki kemungkinan lebih kecil untuk melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan komisaris independen dan komite audit sebagai proksi tata kelola perusahaan.

Corporate Social Responsibility (CSR) juga dapat memengaruhi *tax avoidance* karena Perusahaan dengan komitmen CSR yang kuat cenderung memiliki reputasi yang positif dan enggan terlibat dalam praktik-praktik yang tidak etis. Penelitian oleh (Susanto & Veronica, 2022) menunjukkan Perusahaan yang memiliki tingkat *Corporate Social Responsibility* (CSR) yang tinggi cenderung memiliki kemungkinan lebih kecil untuk melakukan penghindaran pajak. Semakin baik kinerja CSR suatu perusahaan, semakin rendah potensi perusahaan tersebut untuk terlibat dalam praktik penghindaran pajak yang agresif. Hal ini menjadi masukan penting bagi para pembuat kebijakan untuk memanfaatkan CSR sebagai salah satu cara meningkatkan penerimaan pajak negara. Selain itu, melalui CSR, perusahaan juga dapat berperan sebagai mitra pemerintah dalam upaya pembangunan dan peningkatan kesejahteraan masyarakat.

Penelitian sebelumnya mengenai *Tax Avoidance* telah banyak dilakukan dan dalam penelitian terdahulu beberapa hasil penelitiannya menunjukkan inkonsisten.

Pada penelitian yang dilakukan oleh (Putri & Halmawati, 2023) berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” telah memberikan kontribusi penting dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* di Indonesia. Namun, penelitian ini perlu diperbarui dengan memperluas cakupan variabel, meningkatkan relevansi dan aktualitas, memperkuat metodologi, dan memperluas dampak penelitian. Maka penulis akan melakukan penelitian yang diperbarui dan akan memasukkan variabel CSR dan menggunakan data terbaru. Penambahan variabel CSR diharapkan dapat memberikan pemahaman baru mengenai bagaimana perusahaan pertambangan di Indonesia menggunakan CSR untuk meminimalkan pajak.

Penelitian ini memiliki fokus khusus pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan sektor pertambangan didasarkan pada karakteristik unik yang dimilikinya, termasuk tingkat profitabilitas dan *Leverage* yang cenderung tinggi. Hal ini menandakan kebutuhan untuk memahami secara lebih mendalam pengaruh faktor-faktor tersebut terhadap *Tax Avoidance* di dalam konteks industri yang berbeda dengan sektor lainnya.

Penelitian ini memanfaatkan data terkini dari tahun 2019-2023. Penggunaan data terbaru dianggap penting untuk memahami pengaruh variabel-variabel tersebut dalam kondisi ekonomi yang terkini. Dengan mengakses data terkini, penelitian ini dapat memberikan wawasan yang lebih akurat dan relevan terkait praktik *Tax Avoidance* di tengah dinamika perubahan ekonomi.

Pemilihan perusahaan pertambangan sebagai objek penelitian didasarkan pada beberapa pertimbangan strategis. Sektor pertambangan memberikan kontribusi besar terhadap pendapatan negara, sehingga penting untuk memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik *Tax Avoidance* di dalamnya. Karakteristik khusus perusahaan pertambangan, seperti tingkat profitabilitas dan *Leverage* yang tinggi, memberikan lanskap yang unik untuk dipelajari dan dianalisis secara mendalam. Perusahaan pertambangan memiliki peran penting dalam mendukung pendapatan negara, terutama di negara seperti Indonesia yang kaya akan sumber daya alam. Industri ini memberikan kontribusi signifikan terhadap penerimaan negara melalui beberapa jalur utama, seperti pajak penghasilan (PPh), royalti, bea ekspor, dan berbagai jenis retribusi lainnya. Karena besarnya potensi penerimaan dari sektor ini, praktik tax avoidance di industri pertambangan bisa berdampak negatif terhadap kemampuan negara untuk mengumpulkan pendapatan yang diperlukan untuk membiayai pembangunan.

Dalam konteks perusahaan pertambangan, kontribusi sektor ini terhadap penerimaan negara sangat signifikan. Pertambangan menjadi salah satu sumber utama Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) di sektor Sumber Daya Alam Non-Minyak dan Gas Bumi. Pada tahun 2023, sektor pertambangan menyumbangkan pendapatan besar dari PNBP, yang membantu menjaga pertumbuhan ekonomi Indonesia dan mendukung program pembangunan nasional.

Berikut adalah tabel yang merangkum kontribusi PNBP dari sektor Energi dan Sumber Daya Mineral (ESDM) tahun 2023 berdasarkan data Kementerian ESDM:

Tabel 1.1 Kontribusi PNBP ESDM

Sumber PNBP	PNBP	Tahun	Persentase
Sektor ESDM	2023		
PNBP Migas	Rp 117,0 triliun		39%
PNBP Minerba	Rp 173,0 triliun		58%
PNBP EBTKE	Rp 3,1 triliun		1%
PNBP Lainnya	Rp 7,3 triliun		2%
Total PNBP Sektor ESDM	Rp 300,4 triliun		100%

Sumber : *Kementerian ESDM Republik Indonesia (2023)*

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “ Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Tata Kelola Perusahaan, dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*?
2. Apakah terdapat pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*?

3. Apakah terdapat pengaruh komite audit terhadap *Tax Avoidance*?
4. Apakah terdapat pengaruh kepemilikan institusional terhadap *Tax Avoidance*?
5. Apakah terdapat pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang ada, tujuan penelitian ini adalah:

1. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*.
2. Menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.
3. Menganalisis pengaruh tata kelola perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.
4. Menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini akan memberikan manfaat teoritis dengan kontribusi yang signifikan terhadap literatur akademis dalam bidang keuangan, tata kelola perusahaan, dan tanggung jawab sosial perusahaan (CSR). Dengan menganalisis pengaruh profitabilitas, *Leverage*, tata kelola perusahaan, dan CSR terhadap *Tax Avoidance*, penelitian ini akan memperkaya pemahaman kita tentang faktor-faktor yang *memengaruhi* praktik penghindaran pajak di sektor pertambangan, serta

membantu dalam pengembangan dan penyempurnaan teori terkait penghindaran pajak dan faktor-faktor yang memengaruhinya.

1.4.2. Manfaat Praktis

penelitian juga dapat memberikan manfaat praktis dengan memberikan wawasan yang *berharga* bagi praktisi bisnis di perusahaan pertambangan terdaftar di Bursa Efek Indonesia, membantu dalam pengembangan kebijakan perusahaan yang lebih efektif dalam mengelola risiko pajak dan memperbaiki tata kelola perusahaan serta tanggung jawab sosial mereka, serta memberikan masukan berharga bagi pembuat kebijakan publik dalam merancang regulasi perpajakan yang lebih efektif dan berkelanjutan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aliyani, A. D., Theodorus, P., & Hadiprajitno, B. (2023). Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Corporate Governance, Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12(3), 1–10. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Allen, F. (2011). *Principles Of Corporate Finance*. In *Southern Economic Journal* (Vol. 6, Issue 4). [Https://Doi.Org/10.2307/1053500](https://doi.org/10.2307/1053500)
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2013). *Financial Management: Theory And Practice (14th Ed.)*. Cengage Learning.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2006). *Fundamentals Of Financial Management; Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (Buku 2)*. Rajawali Pers.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). *The Effect Of Institutional Ownership, Profitability, Leverage And Capital Intensity Ratio On Tax Avoidance*. *American Journal Of Humanities And Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13–22. [Https://Www.Ajhssr.Com/Wp-Content/Uploads/2021/01/C215011322.Pdf](https://www.ajhssr.com/Wp-Content/Uploads/2021/01/C215011322.Pdf)
- Firdausi, N. I. (2020). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN, RASIO KEUANGAN, DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Kaos GL Dergisi*, 8(75), 147–154. [Https://Doi.Org/10.1016/J.Jnc.2020.125798](https://doi.org/10.1016/J.Jnc.2020.125798)<https://doi.org/10.1016/J.Smr.2020.02.002><http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/810049><http://doi.wiley.com/10.1002/anie.197505391><http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/B9780857090409500205>
- Friskila, T. (2022). *The Effect Of Profitability And Leverage On Tax Avoidance With Corporate Social Responsibility (CSR) As A Mediator Variable* Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 8(2), 201–224. [Http://Jurnal.Unmer.Ac.Id/Index.Php/Ap](http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap)
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi Ke-9*. Universitas Diponegoro.

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, And Ownership Structure. The Economic Nature Of The Firm: A Reader, Third edition*, 283–303.
<https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kartikasari, D., & Kresnawati, E. (2021). Peran Tata Kelola Perusahaan Pada Pengaruh Utang Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 5(2), 208–216.
<https://doi.org/10.18196/Rabin.V5i2.13708>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). *Corporate Social Responsibility And Tax Aggressiveness: A Test Of Legitimacy Theory. Accounting, Auditing And Accountability Journal*, 26(1), 75–100.
<https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- OECD. (2016). *G20/OECD Principles Of Corporate Governance. In G20/OECD Principles Of Corporate Governance*.
<https://doi.org/10.1787/9789264257443-Tr>
- Parhusip, P. T., & Simarmata, M. F. (2022). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), SALES GROWTH, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019*. 9(1), 356–363.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, W. A., & Halmawati, H. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176–192. <http://jea.pj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/701>
- Rahmayani, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, *Utility* Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2018). *Jurnal Akuntansi*, 1(August 2015), 2019. <https://repository.uir.ac.id/6219/1/155311086.Pdf>
- Ramdhani, D., Yanti, Y., & Sitompul, M. A. (2021). Peran *Corporate Social*

- Responsibility, Corporate Governance Dan Profitabilitas: Indikasi Penghindaran Pajak Pada Sektor Pertambangan Di Indonesia. STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 65–74. <https://doi.org/10.33510/Statera.2021.3.1.65-74>
- Safitri, K. A., & Muid, D. (2020). PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4), 1–11.
- Siregar, A. A., & Syafruddin, M. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. ALFABETA.
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi Ke-12 Buku 1*. Salemba Empat.
- Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4), 641–654. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>
- Widiastuti, R. N. (2023). *Pengaruh Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. http://repository.unissula.ac.id/29632/1/Akuntansi_31402000245_Fullpdf.Pdf
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran

Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31.
<https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>