

**PENGARUH PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2018-2022)



Skripsi Oleh:

Indo Kumalahikmah

01031182025014

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 Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap
Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Indo Kumalahikmah
NIM : 01031182025014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 27 Februari 2024



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207292015101201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)

Disusun Oleh:

Nama : Indo Kumalahikmah

NIM : 01031182025014

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Jum'at, 26 April 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 15 Mei 2024

Pembimbing,



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207292015101201

Penguji,



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

19/05/2024



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Indo Kumalahikmah
NIM : 01031182025014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)

Pembimbing : Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 26 April 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.

Indralaya, 15 Mei 2022
Pembuat Pernyataan,



Indo Kumalahikmah
NIM. 01031182025014

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“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”

(QS. Al-Insyirah : 6-8)

“Maka barang siapa mengerjakan kebaikan seberat zarrah, niscaya dia akan melihat (balasan) nya”

(QS. Al-Zalzalah : 7)

“Remember Why You Started”

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- **Allah SWT dan Rasulullah SAW**
- **Kedua orang tuaku tercinta**
- **Abang, Kakak, dan Ponakanku tersayang**
- **Keluarga besarku**
- **Orang yang kusayangi**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**
- **Diriku sendiri**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Coporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih atas keterlibatan seluruh pihak dalam penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun skripsi ini agar lebih baik dan bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 15 Mei 2024



Indo Kumalahikmah
NIM. 01031182025014

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat dukungan, doa, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ini kepada:

1. Allah SWT yang maha pengasih dan maha penyayang, yang selalu memberikan nikmat dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam., S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnainai, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
7. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak selaku selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk memberikan saran, masukan, bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.

8. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen Penguji Seminar Prposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan pengarahan, saran, dan masukan untuk memperbaiki penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Cinta pertama dan panutanku, Papa **Ladaik**. Terima kasih telah percaya dan mendo'akan setiap langkah putri kecilmu atas semua keputusan yang telah diambil untuk menggapai mimpi nya, selalu memberikan kasih sayang, memberikan semangat, memberikan motivasi dan dukungan material sehingga dapat menyelesaikan studi S1 Akuntansi ini sampai selesai.
12. Pintu Surgaku, Mamaku tercinta, Mama **Yanti Oktarina**. Terima kasih telah menjadi pendengar setia atas semua keluhan putri kecilmu, selalu menjadi *support system* nomor satu, yang senantiasa mendoakan dan mendukung tanpa kenal lelah, selalu memberikan cinta, memberikan kasih dan sayang untuk setiap langkah putri kecilmu dalam menyelesaikan studi S1 Akuntansi ini sampai selesai.
13. Kepada cinta kasih saudaraku, **Ambok Ichrul Zuhdi** dan **Nisa Fitriyani**, serta ponakanku tersayang **Ciara Adiba Yudisa**. Terima kasih telah memberikan semangat, dukungan dan menghibur penulis dengan penuh canda tawa dikala

penulis sedang mengalami kesusahan dan kehilangan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

14. Keluarga besarku, Embai dan Cik yang kucintai. Terima kasih telah menjadi tempat pulang bagi penulis di saat penulis merasa lelah dan kehilangan semangat, terima kasih selalu memberikan dukungan, selalu menanyakan kabar, selalu menghibur dan selalu mendoakan yang terbaik sehingga penulis bisa berada di titik ini.
15. Teruntuk **M. Ilham Ramadhan bin M. Sufri**, kekasihku. Terima kasih selalu memberikan semangat dalam proses penyusunan skripsi, memberikan bantuan dalam bentuk apapun, memberikan kasih dan sayang, menjadi tempat berkeluh kesah dan selalu menjadi penyemangat dikala penulis merasa sedang tertinggal dan kehilangan motivasi. Penulis sangat bersyukur dapat dipertemukan dengan kamu walaupun kita dipertemukan di semester akhir tetapi kamu dapat menjadi *support system* bagi penulis dalam hal apapun dan Insyaallah akan selalu ada dalam keadaan apapun dan sampai kapanpun. Insyaallah niat baik kita akan diberi kemudahan dan kelancaran oleh Allah SWT. Aamiin.
16. Sahabat seperantauanku, Puteri Sekar Arum. Terima kasih telah menjadi 911 aku selama berjuang di layo, terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah, menjadi partner *healing*, memberikan semangat dan selalu meluangkan waktu di saat senang ataupun susah, terima kasih telah menjadi sahabat yang selalu ingat dan mendukung penulis hingga akhir.
17. Sahabat-sahabatku Ade Liana Dwi Ananda, Esty Rahayu, Fuji Kinanti Ramadhani, Azizah Zulfa Ghofur, Miba Putri Suryani. Terima kasih telah

menjadi sahabat terbaik, memberikan dukungan dalam segala hal, canda dan tawa, saling mendoakan dan mendengar keluh kesah satu sama lainnya meskipun kita terpisah oleh jarak. Semoga kita bisa secepatnya berkumpul di Batam.

18. Grup Warga Layo (Melita, Dina, Fardzah, Ilham dan Rivaldy). Terima kasih banyak atas segala bantuan, dukungan dan doa kalian untuk penulis. Penulis sangat bersyukur bisa bertemu dan bergabung bersama kalian. Terima kasih telah menjadi penyemangat dan selalu menghibur penulis dikala penulis merasa tertinggal ataupun kehilangan motivasi. Terima kasih atas dukungan, canda dan tawa yang kalian berikan sehingga penulis dapat kembali semangat untuk melanjutkan dan menyelesaikan skripsi ini.
19. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2020. Terima kasih atas kebersamaannya sebagai teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
20. Terakhir, untuk diriku sendiri. Terima kasih sebanyak-banyaknya telah bertahan dan berjuang sejak awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini selesai. Terima kasih telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, selalu berpikiran positif dan yakin bahwa di setiap kesulitan pasti ada kemudahan.

Indralaya, 15 Mei 2024



Indo Kumalahikmah
NIM. 01031182025014

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswi :

Nama : Indo Kumalahikmah

Nim : 001031182025014

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)

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

Indralaya, 15 Mei 2024

Dosen Pembimbing,



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207292015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Oleh:
Indo kumalahikmah

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder. Teknik pengambilan data menggunakan *purposive sampling* yaitu sebanyak 18 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun sehingga data yang akan diobservasi sebanyak 90 data. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, variabel *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan variabel CSR berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Sales Growth*, *Corporate Social Responsibility* dan Penghindaran Pajak

Ketua



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207292015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, SALES GROWTH, AND CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX AVOIDANCE
(Study of Peroperty and Real Estate Companies Liested On The Indonesia
Stock Exchange for 2018-2022)**

**By:
Indo kumalahikmah**

This research aims to analyze the influence of Profitability, Sales Growth and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2018-2022. This research is quantitative research with the type of data in the from of secondary data. The data collection technique uses purposive sampling, namely 18 companies with an observation period of 5 years so that 90 data will be observed. The analysis technique used is Multiple Linear Regression using SPSS 25 software. The results of this research show that the profitability variable has a negative effect on tax avoidance, the sales growth variable has no effect on tax avoidance, and the CSR variable has a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Sales Growth, Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance

Advisor



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207292015101201

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Indo Kumalahikmah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat Tanggal Lahir : Batam, 25 November 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Bambu Kuning, B6 no.25, Kec. Batu Aji, Batam
Alamat Email : indokumala25@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN 003 Batu Aji Batam
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 9 Batam
Sekolah Menengah Atas : MAN 1 Batam

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota *Public Relation Department* Unsri Mengajar Periode 2021-2022
Ketua Divisi Marketing 1001 Cita Sumatera Selatan Periode 2021-2023
Staff Muda Divisi Sosial Rohani IMA FE Unsri Periode 2022

PENGALAMAN MAGANG

Magang Bank Sumsel Babel Cabang Indralaya 2022

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
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
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	12
2.1.3. Profitabilitas	13
2.1.4. <i>Sales Growth</i>	14
2.1.5. <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	15
2.1.6. Penghindaran Pajak	17
2.2. Penelitian Terdahulu	19
2.3. Alur Pikir	21
2.4. Hipotesis	22

2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	22
2.4.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.4.3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Penghindaran Pajak	24
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas, <i>Sales Growth</i> , dan <i>Corporate Social Responsibility</i> Secara Menyeluruh terhadap Penghindaran Pajak.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2. Rancangan Penelitian.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5. Populasi dan Sampel.....	29
3.5.1. Populasi	29
3.5.2. Sampel.....	30
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.6.1. Variabel Dependen (Y).....	32
3.6.2. Variabel Independen (X)	33
3.7. Teknik Analisis Data.....	36
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	36
3.7.2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.4. Uji Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Hasil Penelitian.....	42
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	43
4.1.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
4.1.4. Uji Asumsi Klasik	50
4.1.5. Uji Hipotesis.....	56
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	61
4.2.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	63

4.2.3. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	65
4.2.4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Sales Growth</i> , dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1. Kesimpulan	70
5.2. Keterbatasan	71
5.3. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2018-2022 (dalam triliun rupiah)	1
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian	31
Tabel 3.3. Indikator Pengukuran Variabel	35
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Data	51
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi Metode <i>Run Test</i>	55
Tabel 4.8. Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.10. Hasil Uji F	58
Tabel 4.11. Hasil Uji T	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Alur Pikir	22
Gambar 4.1. Histogram	52
Gambar 4.2. Kurva <i>normal P-Plots</i>	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	79
Lampiran 2. Data Profitabilitas, <i>Sales Growth</i> , dan <i>Corporate Social Responsibility</i> pada Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.....	80
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	84
Lampiran 4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas	84
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Data	85
Lampiran 7. Histogram Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Data.....	85
Lampiran 8. Kurva normal <i>P-Plots</i>	86
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas	86
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi	86
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi Mode <i>Run Test</i>	87
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	87
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Lampiran 14. Hasil Uji F	88
Lampiran 15. Hasil Uji T	88

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Indonesia merupakan negara kepulauan dan memiliki beraneka ragam budaya. Indonesia termasuk negara yang mengalami pertumbuhan penduduk setiap tahunnya (Badan Pusat Statistik, 2023). Banyaknya penduduk sejalan dengan besarnya pendapatan negara Indonesia. Salah satu pendapatan utama Indonesia berasal dari pajak. Berdasarkan Undang-Undang No.28 Tahun 2007 Pasal 1 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan bahwa pajak merupakan iuran wajib yang dibebankan kepada wajib pajak dan harus dibayar tiap periode pajak dan disetorkan kepada pemungut pajak untuk keperluan negara. Pajak akan digunakan oleh negara untuk membangun negara dalam rangka meningkatkan kesejahteraan rakyat Indonesia. Pendapatan pajak digunakan untuk menyusun anggaran yang akan dialokasikan oleh negara untuk melaksanakan pembangunan dan anggaran pemerintah secara rutin.

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2018-2022 (dalam triliun rupiah)

No	Tahun	Penerimaan Pajak		Persentase (%) Pencapaian
		Target	Realisasi	
1.	2018	1.618,1	1.518,8	93,86
2.	2019	1.786,4	1.546,1	86,55
3.	2020	1.404,5	1.285,1	91,50
4.	2021	1.444,5	1.547,9	107,15
5.	2022	1.783,9	2.034,5	114,04

Sumber: Kementerian Keuangan Republik Indonesia 2018-2022, diolah

Pada lima tahun terakhir 2018-2021 penerimaan pajak di Indonesia tergolong belum stabil, penerimaan pajak masih mengalami peningkatan dan penurunan. Berdasarkan Tabel 1.1. dapat dilihat bahwa pada tahun 2018 penerimaan pajak ditargetkan sebesar Rp 1.618,1 triliun sedangkan realisasi penerimaan pajak hanya sebesar Rp 1.518,8 triliun. Pada tahun 2019 penerimaan pajak ditargetkan sebesar Rp 1.786,4 triliun sedangkan realisasi penerimaan pajak hanya sebesar Rp 1.546,1 triliun. Pada tahun 2020 target penerimaan pajak mengalami penurunan yaitu sebesar Rp 1.404,5 triliun sedangkan realisasi penerimaan pajak hanya sebesar Rp 1.285,1 triliun. Pada tahun 2021 target penerimaan pajak sebesar Rp 1.444,5 triliun sedangkan realisasi penerimaan pajak telah melebihi target yaitu sebesar Rp 1.547,9 triliun. Pada tahun 2022 target penerimaan pajak sebesar Rp 1.783,9 triliun sedangkan realisasi penerimaan pajak pada tahun tersebut telah melebihi target dan mengalami kenaikan dari tahun sebelumnya yaitu sebesar Rp 2.034,5.

Tabel 1.1. menunjukkan bahwa pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2019 target penerimaan pajak mengalami peningkatan, sedangkan pada tahun 2020 target penerimaan pajak mengalami penurunan. Berdasarkan Tabel 1.1. realisasi penerimaan pajak menunjukkan bahwa pada tahun 2018 hingga tahun 2020 masih belum mencapai target yang telah ditentukan, sedangkan pada tahun 2021 dan 2022 telah mencapai target yang ditentukan.

Salah satu sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu perusahaan *property* dan *real estate*. Perusahaan *property* dan *real estate* merupakan perusahaan yang bergerak di bidang *property*, *real estate*, dan konstruksi.

Bertambahnya jumlah penduduk Indonesia mengakibatkan semakin banyaknya pembangunan perumahan, gedung perkantoran, apartemen, bahkan pusat perbelanjaan yang membuat perusahaan *property* dan *real estate* memiliki prospek yang cerah di masa yang akan datang (Suhaidar *et al.*, 2022). Menurut Djatnicka *et al.* (2022) perusahaan *property* dan *real estate* memiliki dampak yang cukup besar dalam sumber penerimaan pajak. Menurut Badan Kebijakan Fiskal (2019) bahwa kegiatan di sektor *property* dan *real estate* cenderung mengalami kenaikan sehingga dapat menjadi salah satu sumber penerimaan pemerintah dari sektor pajak yang berkontribusi pada peningkatan kekuatan pajak.

Menurut Wulandari & Maqsudi (2019) pada kenyataannya perusahaan yang memiliki pemasukan yang tinggi dan tergolong stabil bahkan meningkat yang berusaha untuk meminimalkan pengeluarannya untuk membayar pajak. Terdapat juga kasus penghindaran pajak yang terjadi dilakukan oleh *developer* Perumahan Bukit Semarang Baru yang dikembangkan oleh PT Karyadeka Alam Sari yaitu melakukan transaksi penjualan rumah mewah yang berada di Semarang sebesar Rp 7,1 Miliar. Pada kenyataannya PT Karyadeka Alam Sari hanya menulis Rp 940 juta di akta notaris. Artinya, terdapat selisih sebesar Rp 6,1 Miliar. Transaksi ini terdapat PPN yang harus dibayarkan sebesar 10% atau senilai Rp 610 juta. Kekurangan lain yaitu PPh final sebesar 5% atau senilai Rp 300 juta. Total kerugian pajak yaitu sebesar Rp 910 juta (Yanti & Yasa, 2022).

Terdapat beberapa faktor yang dapat memengaruhi penghindaran pajak diantaranya yaitu profitabilitas, *sales growth*, dan *Corporate Social Responsibility*. Profitabilitas sering disebut juga dengan laba perusahaan. Menurut Irawati *et al.*

(2020) profitabilitas adalah rasio keuangan yang mengukur seberapa baik perusahaan untuk menciptakan keuntungan bagi perusahaan yang biasa disebut dengan *Return On Assets* (ROA). Rasio yang positif menandakan bahwa total aset yang digunakan untuk menjalankan usahanya dapat menghasilkan keuntungan bagi perusahaannya.

Rasio profitabilitas dihitung berdasarkan *Return On Assets* (ROA) yang merupakan pendapatan perusahaan yang menggunakan seluruh aset perusahaan. Menurut Wahyuni & Wahyudi (2021) hal ini tergantung pada seberapa baik manajemen dalam mengelola uang pada jumlah laba yang dihasilkan perusahaan. Kinerja manajemen perusahaan akan berjalan dengan baik apabila jumlah laba perusahaan semakin tinggi. Tidak menutup kemungkinan bagi perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak, dikarenakan semakin tinggi jumlah laba perusahaan maka semakin besar pula jumlah pajak yang harus dikeluarkan oleh perusahaan.

Beberapa penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Wardani & Mursiyati (2019); Wahyuni & Wahyudi (2021); Rahmadani *et al.* (2020) variabel profitabilitas memiliki hasil positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut memiliki arti bahwa apabila terdapat peningkatan laba yang diperoleh perusahaan, maka terdapat pula peningkatan penghindaran pajak. Pada penelitian yang dilakukan oleh Sembiring & Hutabalian (2022) memiliki hasil yang berbeda, pada hasil penelitian tersebut variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut memiliki arti bahwa

apabila terdapat peningkatan laba perusahaan, maka semakin rendah kemungkinan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.

Sales growth termasuk salah satu faktor yang dapat memengaruhi penghindaran pajak. Perubahan laporan keuangan tahunan dalam penjualan yang dapat memberikan gambaran mengenai prospek dan profitabilitas perusahaan di masa yang akan datang (Sholekah & Oktaviani, 2022). Menurut Wahyuni & Wahyudi (2021) keberhasilan suatu perusahaan dalam berinvestasi dapat dilihat dari *sales growth*. Perusahaan yang mengalami penurunan *sales growth*, maka perusahaan akan kesulitan untuk meningkatkan kapasitas operasinya. Menurut Sholekah & Oktaviani (2022) apabila *sales growth* mengalami peningkatan maka profitabilitas perusahaan juga mengalami peningkatan sehingga kinerja perusahaan akan semakin baik. Hal ini dikarenakan perusahaan tentunya akan menjaga agar pertumbuhan penjualan mengalami peningkatan tiap tahunnya sehingga perusahaan memiliki eksistensi yang baik di mata para investor dan perusahaan dapat memprediksi besarnya profit yang akan diperoleh di masa yang akan datang. Kebanyakan perusahaan yang memiliki *sales growth* cukup baik cenderung melakukan praktik penghindaran pajak agar profitabilitas perusahaan mereka tetap baik.

Beberapa penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Wahyuni & Wahyudi (2021); Mahdiana & Amin (2020); Pahala *et al.* (2021) bahwa variabel *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Semakin tinggi tingkat *sales growth* suatu perusahaan maka semakin tinggi pula profit perusahaan. Hal ini justru menjadi incaran para fiskus untuk lebih mengawasi pembayaran pajak

perusahaan tersebut sehingga kinerja manajemen perusahaan pun semakin meningkat. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ningsih & Noviari (2022) *sales growth* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini memiliki arti bahwa semakin meningkat *sales growth* suatu perusahaan, maka semakin meningkat pula kemungkinan praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Corporate Social Responsibility juga termasuk salah satu faktor yang dapat memengaruhi terjadinya praktik penghindaran pajak. *Corporate Social Responsibility* sendiri berkaitan dengan tujuan dalam menggapai kegiatan ekonomi yang berkelanjutan. Artinya, kegiatan ekonomi perusahaan tidak hanya berkaitan dengan tanggung jawab sosial tetapi kegiatan ini juga berkaitan dengan tanggung jawab perusahaan terhadap masyarakat, lingkungan, komunitas setempat bahkan dunia internasional (Orlando & Murwaningsari, 2022). Perusahaan yang membayar pajak menunjukkan bahwa perusahaan tersebut mendukung pemerintah dalam melaksanakan pembangunan yang bertujuan untuk meningkatkan pertumbuhan ekonomi dan mensejahterakan masyarakat.

Perusahaan yang berkontribusi dalam penerapan *Corporate Social Responsibility* harus dilakukan secara etis untuk keberlanjutan perusahaan. Perusahaan yang memiliki tingkat pengungkapan *Corporate Social Responsibility* yang tinggi maka kemungkinan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak semakin kecil, hal ini dikarenakan penghindaran pajak dinilai sebagai kegiatan yang tidak etis (Wardani & Mursiyati, 2019).

Beberapa penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Rahma *et al.* (2022); Orlando & Murwaningsari (2022); Wardani & Mursiyati (2019) bahwa variabel *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Semakin meningkat tingkat pengungkapan *Corporate Social Responsibility* suatu perusahaan maka semakin rendah pula kemungkinan perusahaan tersebut untuk melakukan penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Tahar & Rachmawati (2020) bahwa *Corporate Social Responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini memiliki arti bahwa semakin meningkat pengungkapan *Corporate Social Responsibility* maka semakin meningkat pula kemungkinan untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian yang telah dijabarkan bahwa masih terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya mengenai penghindaran pajak. Peneliti tertarik untuk meneliti mengenai penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Wardani & Mursiyati (2019) yang menguji pengaruh profitabilitas, komisaris independen, komite audit, dan CSR terhadap *tax avoidance*, sedangkan penelitian ini menguji pengaruh profitabilitas, *sales growth*, dan CSR terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini mengganti variabel menjadi variabel *sales growth* dengan mengikuti saran dari penelitian sebelumnya. Objek penelitian sebelumnya yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2017, sedangkan pada penelitian ini yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2018-2022. Alasan penelitian ini memilih perusahaan *property* dan *real estate* yaitu mengikuti

saran dari penelitian sebelumnya. Aplikasi untuk mengolah data pada penelitian sebelumnya menggunakan SPSS dan Eviews, sedangkan aplikasi untuk mengolah data pada penelitian ini menggunakan SPSS 25.

Berdasarkan penjelasan latar belakang ini, maka peneliti akan melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan maka dapat diambil rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*?
- b. Bagaimana pengaruh *sales growth* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*?
- c. Bagaimana pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*?
- d. Bagaimana pengaruh profitabilitas, *sales growth*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak secara menyeluruh pada perusahaan *property* dan *real estate*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dibuat maka dapat diambil tujuan penelitian sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*.
- b. Untuk menganalisis pengaruh *sales growth* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*.
- c. Untuk menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate*.
- d. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *sales growth*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak secara menyeluruh pada perusahaan *property* dan *real estate*.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun penelitian ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak, diantaranya:

a. Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca mengenai pengaruh profitabilitas, *sales growth*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang dapat dijadikan sebagai sumber literatur untuk melakukan penelitian selanjutnya.

b. Manfaat Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat baik secara langsung maupun tidak langsung bagi berbagai pihak sebagai berikut:

1). Bagi Pemerintah

Berdasarkan penelitian ini diharapkan dapat menjadi gambaran bagi pemerintah dalam memperbaiki sistem agar dapat meminimalisir terjadinya kasus penghindaran pajak yang dapat merugikan negara.

2). Bagi Perusahaan

Diharapkan penelitian ini dapat menjadi masukan bagi perusahaan *property* dan *real estate* untuk dapat meningkatkan kinerja manajemen dan karyawan dalam mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku agar perusahaan dapat meminimalisir terjadinya praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, F. A. (2019). Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (Csr) dan Penghindaran Pajak: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi*, 4(2), 14–23.
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73. <https://doi.org/10.55587/Jla.V2i1.13>
- Andini, R., Andika, A. D., & Pranaditya, A. (2021). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 511. <https://doi.org/10.29040/Jap.V22i2.3193>
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak *Thin Capitalization*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02). <https://doi.org/10.29040/Jap.V21i02.1530>
- Ashari, M. A., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498. <https://doi.org/10.46799/Jst.V1i8.135>
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Jumlah Penduduk Pertengahan Tahun (Ribuan Jiwa), 2021-2023*. Badan Pusat Statistik.
- Darma, S. S., & Al Imadah, S. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Akuntoteknologi*, 15(2), 234–254. <https://doi.org/10.31253/Aktek.V15i2.2684>
- Djatnicka, E. W., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(01), 75–95. <https://doi.org/10.37366/Akubis.V7i01.432>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Spss 23* (8th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*

(Jrmb) Fakultas Ekonomi Uniat, 3(1), 19–26.
<https://doi.org/10.36226/Jrmb.V3i1.82>

- Honggo, K., & Marlinah, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a–1), 9–26.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (Jak)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/Jak.V7i2.2307>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bei Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/Eqien.V7i1.120>
- Kasmir. (2009). *Pengantar Manajemen Keuangan* (1st Ed.). Kencana.
- Latif, M. A., & Ajimat, A. (2023). Pengaruh *Thin Capitalization*, *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 390–401. <https://doi.org/10.55606/Jaemb.V3i3.2063>
- Limbong, A., & Nuryatno, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 184–187.
- Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018). *The Influence Of Of Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, And Independent Commissioner To Tax Avoidance (Case Study On Manufacturing Company Listed In Indonesian Stock Exchange On 2012-2016)*. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/Management/Article/View/6853>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/Jat.V7i1.6289>
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4).
- Mulyani, S., Theorupun, M. S., & Pratiwi, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Size*, *Leverage* dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia (BEI) Periode 2015 - 2019. *Ekobis : Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 9(2), 137–146.
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate*. *Jesya*, 6(1), 824–840. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V6i1.1012>
- Ningsih, I. A. M. W., & Noviari, N. (2022). *Financial Distress, Sales Growth, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak*. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3542. <https://doi.org/10.24843/Eja.2022.V32.I01.P17>
- Olivia, I., Dwimulyani, S., Program,), Akuntansi, M., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2019). Pengaruh *Thin Capitalization* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi.
- Orlando, S., & Murwaningsari, E. (2022). Pengaruh Instrumen Derivatif dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Peran Tata Kelola Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 9(2), 189–212.
- Pahala, D., Mulyadi, J., & Darmansyah. (2021). Pengaruh ROA, Der, *Size* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Audit Committe* Sebagai Pemoderasi. *Journal Of Islamics Economics And Business*, 2(1), 11–22.
- 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. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 119–133. <https://doi.org/10.54367/Jrak.V8i1.1761>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan* (1st Ed.). Gramedia.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). *Capital Intensity, Leverage, Return On Asset*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134–147. <https://doi.org/10.28932/Jam.V13i1.3519>
- Rahma, A. A., & Aldi, F. (2020). *Effect Of Foreign Commissioners, Ethnic Commissioners, Feminism Commissioners Towards CSR Disclosure*. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 9(1), 16. <https://doi.org/10.25273/Jap.V9i1.5564>
- Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni, I. (2022). Pengaruh *Capital Intensity*, Karakteristik Perusahaan, dan *CSR Disclosure* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Owner*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i1.637>

- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh *Political Connection*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Economics And Banking*, 1.
- Robin, Anggara, J., Tandreaan, R., & Afiezan, H. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak /*Tax Avoidance*(Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar di BEI periode 2014-2019). *Jurnal Ilmiah Mea*, 5(2), 1232–1246.
- Rosmawati. (2022). Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *Accounting And Management Journal*, 6(2), 72–83. <https://doi.org/10.33086/Amj.V6i2.3199>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (6th Ed.). Salemba Empat.
- Sembiring, Y. C. B., & Hutabalian, N. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 156–171. <https://doi.org/10.54367/Jrak.V8i1.1753>
- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mea*, 6(2), 1406–1420.
- Sudibyoy, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/Jaman.V2i1.211>
- Suhaidar, Erwandy, Ridwan, M. Q., & Sitorus, B. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Likuiditas, dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate*. 2(1), 1509–1519.
- 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>
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di

- Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1). <https://doi.org/10.30595/Kompartemen.V18i1.6342>
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394–403. <https://doi.org/10.51903/Kompak.V14i2.569>
- Waladi, A., & Prastiwi, D. (2022). Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 11(1), 25–35.
- Wardani, D. K., & Mursiyati. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Komite Audit, Dan CSR Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 127–136.
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Simak*, 19(01), 152–173. <https://doi.org/10.35129/Simak.V19i01.174>
- Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *Jea17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(02). <https://doi.org/10.30996/Jea17.V4i02.3303>
- Yanti, I. A. P. W., & Yasa, I. N. P. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress*, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Profesi Guru*, 3(2).
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/Jmat.V7i1.6315>