

**PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2015-2019**



Oleh :

**Joko Otomo Putra
01031381621206**

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2015-2019**

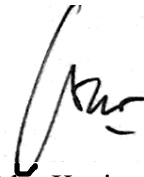
Disusun Oleh :

Nama : Joko Otomo Putra
NIM : 01031381621206
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam melanjutkan ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal : 30 Agustus 2022

Dosen Pembimbing
Ketua



Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 16205071995121001

Tanggal : 30 Agustus 2022

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19820732014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH ROA, LEVERAGE, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2015-2019

Disusun Oleh :

Nama : Joko Otomo Putra
NIM : 01031381621206
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 juni 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.


Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 30 Agustus 2022

Ketua



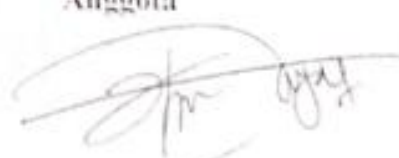
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP.196205071995121001

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP.198207032014042001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP.198802092018031001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

12/1/2022
v/po



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Joko Otomo Putra
NIM : 01031381621206
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

**“PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2015-2019”**

Pembimbing,

Ketua : Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
Penguji : Muhammad Hidayat, S.E.M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 14 Juni 2022

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

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

Palembang, 30 Agustus 2022

Pembuat Pernyataan,



Joko Otomo Putra
NIM. : 01031381621206

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ IF YOU FAIL TO PLAN, THEN YOU PLAN TO FAIL”

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Ayah dan Bunda
- ❖ Teman Seperjuangan S1 Ekonomi
Akuntansi
- ❖ Almamater

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan juga salam senantiasa tercurah kepada Junjungan kita semua Nabi Muhammad SAW yang mengantarkan manusia dari kegelapan ke zaman yang terang benderang.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Dengan segala keterbatasan kemampuan dan pengetahuan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Roa, Leverage, Pengungkapan Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019”. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi, masih terdapat kekurangan dan kelemahan-kelemahan yang ada didalamnya. Untuk itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Pada kesempatan yang baik ini perkenankan penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak atas bantuan bimbingan, dukungan dan kerja sama dalam kegiatan penulisan skripsi sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.

Palembang, 30 Agustus 2022



Joko Otomo Putra
NIM. : 01031381621206

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dukungan dari berbagai pihak. Penulis secara khusus mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu. Penulis banyak menerima bimbingan, petunjuk dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

1. Pencipta alam semesta Allah SWT atas segala rahmat, nikmat serta hidayahnya yang telah memberikan kekuatan, kemudahan, kesehatan, dan kesabaran dalam mengerjakan skripsi ini. Rasa syukur tak terkira saya ucapkan atas doa-doa yang telah dikabulkan-Nya.
2. Kedua orang tua, ayah dan bunda terima kasih tak terhingga serta cinta dan sayang kepada ayah dan bunda yang selama ini telah membantu penulis dalam bentuk perhatian, kasih sayang, semangat, tidak pernah lelah memberikan motivasi serta doa yang tidak henti-hentinya mengalir demi kelancaran dan kesuksesan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E.,M.Act.,,Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Fakultas Akuntansi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Abu Kosim, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmu, saran beserta masukan hingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Umi Kalsum, S.E.,M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan membimbing penulis hingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak Muhammad Hidayat, S.E.M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan masukan dan kritik terhadap perbaikan skripsi saya.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya program studi akuntansi yang sangat berjasa dalam memberikan ilmu dan pemahaman serta membentuk pola pikir saya selama menjalani masa perkuliahan di jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
10. Penulis juga mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan doa kepada penulis dalam pelaksanaan penelitian ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin Ya Rabbal 'Aalamiin.

Palembang, 30 Agustus 2022



Joko Otomo Putra
NIM. 01031381621206

ABSTRAK

PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019

Oleh:

Joko Otomo Putra,

Abu Kosim, S.E., M.M., Ak Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tujuan pada penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ROA, Leverage Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan pada perusahaan Sektor industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2015 - 2019. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ROA berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *Leverage* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: ROA, Leverage, *Corporate Social Responsibility*, Penghindaran Pajak,

Ketua,



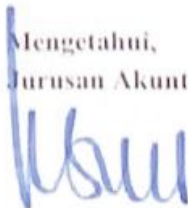
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Act., Ak., CA
NIP. 197303171997051002

ABSTRACT

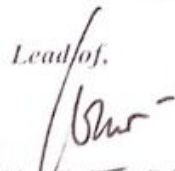
**THE EFFECT OF ROA, LEVERAGE, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY DISCLOSURE ON TAX AVOIDANCE ON
REGISTERED MANUFACTURING COMPANIES
ON BEI 2015-2019**

By:

Joko Otomo Putra,
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

The purpose of this study was to determine the effect of ROA, Leverage of Corporate Social Responsibility Disclosure on tax avoidance in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019. The population in this study are Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2015-2019 period. This study uses secondary data in the form of annual financial reports on consumer goods industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 - 2019. The results of this study indicate that ROA has a positive and significant effect on tax avoidance, leverage and corporate disclosure. Social Responsibility has a negative and significant effect on tax avoidance.

**Keywords: ROA, Leverage, Corporate Social Responsibility, Tax
Avoidance**

Lead of,


Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Member,


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

*Knowing,
Lead of Akuntan*



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

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraks skripsi dari mahasiswa:

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Joko Otomo Putra
NIM : 01031381621206
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

PENGARUH ROA, *LEVERAGE*, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019

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

Ketua



Abu Kosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., A.
NIP. 198207032014042001

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Joko Utomo Putra
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Pagaram, 18 juni 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Gang Astra, kelurahan Tumbak Ulas
RT004/RW004, kec. Pagaram Selatan.
Alamat Email : jokootomoputra06@gmail.com
No. Hp : 081319934349
Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD XAVERIUS PAGARALAM
SLTP : SMP XAVERIUS PAGARALAM
SLTA : SMA NEGRI 1 PAGARALAM
Pengalaman Organisasi : BEM FE UNSRI



DAFTAR ISI

JUDUL	<i>i</i>
PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	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 Keagenan <i>Agency</i>	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.3 <i>Return on Asset (ROA)</i>	15
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	16
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Hipotesis.....	25

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian.....	29
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.4 Definisi Operasional.....	20
3.5 Teknik Analisa	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Sampel Penelitian.....	38
4.2 Hasil Analisa Data	38
4.2.1 Statistik Deskriptif	38
4.2.2 Asumsi Klasik	39
4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	41
4.2.4 Uji t.....	42
4.2.5 Uji F	43
4.2.6 Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	44
4.3 Pembahasan.....	45
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA.....	51
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Pendapatan Negara Tahun 2015-2019	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	29
Tabel 4.1 <i>Descriptive</i> Statistik	38
Tabel 4.2 Uji Multikolonieritas.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	41
Tabel 4.4 Hasil Uji t.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji F.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Konsep	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	40

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar belakang

Pajak mempunyai peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara, khususnya di dalam pelaksanaan pembangunan karena pajak merupakan sumber pendapatan negara terbesar untuk membiayai semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Pajak merupakan salah satu *alternative* sumber penerimaan negara yang sangat potensial, sektor pajak merupakan pilihan yang sangat tepat untuk meningkatkan pendapatan negara, selain karena jumlahnya yang relatif stabil juga merupakan bentuk partisipasi aktif dari masyarakat dalam membiayai pembangunan nasional. Berikut pendapatan negara dalam lima tahun terakhir :

Tabel 1.1.
Pendapatan Negara 2015 – 2019 (Triliun Rupiah)

Tahun	Pajak	Kepabeanan Dan Cukai	Hibah	Pnbp
2015	835,8	144,7	5,8	351,8
2016	921,4	156,0	6,8	354,8
2017	985,1	161,7	5,1	398,7
2018	1.294,3	195,0	3,3	269,1
2019	1.543,3	119,0	6,8	405,1
Jumlah	4.779,3	788,5	26,3	1705,9

Sumber: www.kemenkeu.go.id (2017)

Dari tabel di atas menunjukkan bahwa penerimaan negara dari pajak dari tahun 2015 - 2019 proporsinya paling tinggi yaitu sebesar 4779,3 triliun rupiah dan meningkat dari tahun ke tahun. Pemerintah berupaya dengan berbagai cara untuk terus meningkatkan penerimaan negara dari perpajakan, karena salah satu penyumbang penerimaan negara terbesar berasal dari pajak dan menjadi perhatian utama dalam pembiayaan negara ini.

Menurut Undang-undang No 28 Tahun 2013 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan

imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.(Undang-undang No 28 Tahun 2013, 2017) Berdasarkan isi undang-undang tersebut, terlihat jelas bahwa pajak merupakan sumber pendapatan bagi negara. Sedangkan, bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih. Perbedaan kepentingan negara yang menginginkan penerimaan pajak yang besar dan berkelanjutan bertolak belakang dengan kepentingan perusahaan yang ingin mengecilkan pajaknya sehingga mendapatkan keuntungan yang lebih besar guna mensejahterakan *stakeholder*.

Adanya perbedaan kepentingan ini menyebabkan timbulnya perlawanan pajak. Perlawanan terhadap pajak dibedakan menjadi perlawanan pasif dan aktif. Perlawanan pasif berupa hambatan yang mempersulit pemungutan pajak dan mempunyai hubungan erat dengan struktur ekonomi, sedangkan perlawanan aktif adalah semua usaha dan perbuatan secara langsung ditujukan kepada pemerintah (fiskus) dengan tujuan menghindari pajak (Waluyo 2012).

Penghindaran pajak (*Tax avoidance*) yaitu upaya penghindaran pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang dilakukan wajib pajak dengan cara berusaha mengurangi jumlah pajak terutang dengan mencari kelemahan peraturan (*loopholes*) (2016). Penghindaran pajak ini sengaja dilakukan oleh perusahaan dalam rangka memperkecil besarnya tingkat pembayaran pajak yang harus dibayarkan dan meningkatkan cash flow perusahaan. Manfaat dari adanya penghindaran pajak adalah untuk memperbesar tax saving yang berpotensi mengurangi pembayaran pajak sehingga akan menaikkan *cash flow* (Guire et al, 2017).

Tax Justice Network dalam laporan *The State of Tax Justice 2020* melaporkan penghindaran pajak per tahun yang terjadi di Indonesia setara dengan 4,39% total penerimaan pajak dan 42,29% dari total belanja kesehatan. Apabila dibandingkan dengan negara-negara Asia lainnya, *Tax Justice Network* mencatat total penerimaan pajak Indonesia yang hilang

akibat penghindaran pajak merupakan yang terbesar keempat se-Asia setelah China, India, dan Jepang. Tax Justice Network mencatat peran Indonesia dalam penghindaran pajak secara global mencapai 0,33%, turut berperan atas hilangnya US\$1,41 miliar penerimaan pajak yang menjadi hak negara lain akibat penghindaran pajak (Wildan, 2020)

Dalam manajemen perpajakan diperlukan perencanaan perpajakan yang merupakan tahap awal untuk melakukan analisis pada berbagai alternatif perlakuan perpajakan dengan tujuan untuk mencapai pemenuhan perpajakan minimum (Pohan, 2020). Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah strategi penghindaran pajak yang dilakukan secara legal tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Strategi penghindaran pajak (*tax avoidance*) ini merupakan cara yang diperkenankan undang-undang namun strategi yang diterapkan perusahaan ini tetap merugikan Negara (Shopar, 2016). Terkait dengan penghindaran pajak, di Indonesia tahun 2012 terdapat 750 perusahaan Penanaman Modal Asing yang ditenggarai melakukan penghindaran pajak dengan melaporkan rugi dalam 5 tahun berturut-turut tidak membayar pajak (Bapenas, 2017).

Pada tahun 2013 dari 1.161 wajib pajak Penanaman Modal Asing (PMA) yang merupakan perusahaan multinasional di Indonesia yang bertransaksi dengan afiliasinya di luar negeri, sebanyak 436 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan rugi dengan total transaksi afiliasi sebesar Rp. 76,22 triliun dan angka ini meningkat pesat pada tahun 2013 dimana dari 1.284 wajib pajak PMA terdapat 515 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan nya rugi dengan total Rp. 269,33 triliun (sumber : www.pajak.go.id). Realisasi penerimaan pajak dari tahun 2013 – 2017 tidak pernah mencapai target salah satunya yaitu penerimaan pajak dari sektor industri barang konsumsi yang terus mengalami penurunan sejak tahun 2011 dan menunjukkan tren yang sama dimana nilai PDB yang tinggi dan penerimaan pajak yang rendah (sumber : www.kemenkeu.go.id), hal ini diduga antara lain dikarenakan adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Mengukur penghindaran pajak sulit dilakukan dan data untuk pembayaran pajak dalam Surat Pemberitahuan Pajak sulit didapat untuk itu perlu pendekatan untuk menaksir berapa pajak yang sebenarnya dibayar perusahaan kepada pemerintah, oleh karena itu dalam penelitian ini mengadopsi pendekatan tidak langsung untuk mengukur variabel dependen penghindaran pajak yaitu dengan memulai menghitung perbedaan laba akuntansi dengan penghasilan atau laba kena pajak. Perbedaan yang dilaporkan ke pemegang saham atau investor menggunakan GAAP/SAK, sedangkan ke Kantor Pelayanan Pajak dengan Peraturan Perpajakan, perbedaan ini terkenal dengan sebutan *booktax gap* (Desai, 2015)

Walaupun mungkin perusahaan memandang penghindaran pajak sebagai bagian manajemen pajak yang merupakan hak perusahaan untuk mengendalikan biayanya, mau tidak mau perusahaan tetap harus memperhatikan pandangan negatif masyarakat, untuk menjaga reputasi dan kelangsungan usaha jangka panjang. Di lain pihak, pemegang saham membutuhkan masukan informasi untuk mengetahui cara-cara mempengaruhi manajer perusahaan terkait penghindaran pajak sehingga memenuhi kepentingannya.

Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* adalah suatu skala yang dapat mengklasifikasikan perusahaan menjadi perusahaan besar dan kecil menurut berbagai cara seperti total aktiva atau total aset perusahaan, nilai pasar saham, rata-rata tingkat penjualan, dan jumlah penjualan. Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* umumnya dibagi dalam 3 kategori, yaitu *large firm*, *medium firm*, dan *small firm*, (,2019). Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* menjadi suatu indikator yang dapat menunjukkan suatu kondisi atau karakteristik suatu organisasi atau perusahaan dimana terdapat beberapa parameter yang dapat digunakan untuk menentukan ukuran (besar/kecilnya) suatu perusahaan. Manajer perusahaan besar cenderung melakukan pemilihan metode akuntansi yang menanggukkan laba yang dilaporkan dari periode sekarang ke periode mendatang guna memperkecil laba yang

dilaporkan. Hal tersebut berkesinambungan dengan praktek penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Audit merupakan suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan. Sehingga berbagai perusahaan publik semakin menuntut adanya audit pada laporan keuangan perusahaan yang bersifat transparansi. Untuk itu Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus tidaknya suatu pemeriksaan yang telah dilakukan oleh auditor (Mulyadi, 2015).

Menurut peneliti kualitas audit merupakan berbagai kemungkinan yang dapat terjadi di saat auditor melakukan audit laporan keuangan perusahaan dan menemukan adanya pelanggaran atau kesalahan yang terjadi, dan melaporkannya dalam laporan keuangan audit. Jika beban pajak yang harus dibayar terlalu tinggi biasanya akan memaksa perusahaan untuk melakukan penggelapan pajak, maka semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan tersebut cenderung tidak melakukan manipulasi laba untuk kepentingan perpajakan.

Leverage adalah kebijakan yang dapat menentukan seberapa besar akan kebutuhan dana perusahaan yang dibiayai oleh hutang. Kemudian, perusahaan akan memiliki kewajiban-kewajiban untuk mengembalikan pinjaman dan membayar beban bunga secara periodik. Adanya kewajiban tersebut membuat manajer berupaya untuk meningkatkan laba sehingga dapat memenuhi kewajiban dari penggunaan hutang. Beban bunga itu sekaligus bisa berfungsi untuk menurunkan biaya pajak yang harus di tanggung oleh perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa kebijakan hutang pada suatu perusahaan dapat mempengaruhi praktek *tax avoidance*.

Keberadaan hutang juga dapat mengendalikan penggunaan *freecash flow* secara berlebihan oleh manajemen sehingga menghindari investasi yang sia-sia.

Adapun penelitian terdahulu yang telah membahas mengenai penghindaran pajak dalam penelitian Kurniasih dan Sari (2013) yang meneliti tentang pengaruh ROA, *leverage*, *corporate governance*, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* menyatakan bahwa *Profitabilitas* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh signifikan, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara itu untuk *corporate governance* memiliki pengaruh yang tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun berbeda hasil dengan penelitian yang telah dilakukan Indarti dan Winoto (2015) yang menyatakan ROA dan resiko tidak berpengaruh signifikan serta penelitian Swingly dan Surakarta (2015) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh pada penghindaran pajak.

Perbedaan hasil penelitian lainnya dilakukan oleh Nurfadilah, dkk (2016) yang menyatakan bahwa Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan resiko perusahaan tidak berpengaruh signifikan sedangkan untuk kualitas audit dinyatakan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, namun menurut Damayanti dan Susanto (2015) dan juga dalam penelitian Sari, dkk (2016) kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Perbedaan selanjutnya dilakukan Oleh penelitian Cahyono et.al (2016) yang menyatakan bahwa Karakter eksekutif, *leverage* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berbeda dengan penelitian Zulfandi (2017), yang menjelaskan bahwa karakter eksekutif dan *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Secara umum kajian ini memiliki perbedaan dari penelitian terdahulu di atas diketahui bahwa terdapat perbedaan dari hasil tentang pengaruh ROA, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Kualitas Audit, Resiko Perusaahn, *Corporate Governance*, dan *Leverage*

terhadap Penghindaran Pajak. Selain itu variabel tersebut merupakan indikator yang dapat menunjukkan suatu kondisi atau karakteristik suatu organisasi atau perusahaan dalam memilih untuk melakukan penghindaran pajak atau tidak. Terkait dengan perbedaan hasil variabel tersebut maka penelitian ini mengkaji **ROA, Leverage, Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019.**

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan bahwa terdapat permasalahan yang timbul dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh ROA terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019?
2. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019?
3. Bagaimana pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari pelaksanaan penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji pengaruh ROA terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019.
2. Untuk menguji pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019.
3. Untuk menguji pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian yang dilakukan adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Manfaat penelitian termasuk dalam aspek teoritis (keilmuan) yaitu berguna untuk pengembangan ilmu yang dapat memberikan informasi, referensi serta menambah literatur ilmiah bagi akademis maupun pihak-pihak yang akan melakukan penelitian selanjutnya mengenai ROA, *Leverage*, Pengungkapan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak

2. Manfaat Praktis

a. Bagi penulis

Merupakan kesempatan besar untuk menyempurnakan, menerapkan atau mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh semasa perkuliahan dan mengembangkan teori-teori yang diperoleh selama masa pendidikan dalam praktek yang sesungguhnya di lapangan, dan menambah wawasan, memperluas pola pikir secara ilmiah terutama dalam memahami Pengaruh *Leverage*, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap penghindaran pajak.

b. Bagi akademisi

Penelitian ini di harapkan dapat memberikan kontribusi ilmiah khususnya bagi Mahasiswa dan Mahasiswi Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi dan dapat digunakan sebagai landasan penelitian-penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelina (2012), Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Pengungkapan Corporate Social Responsibility (*Size*), *Leverage* (DER) Dan *Profitabilitas* (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2012
- Ardianto dan Machfudz (2011), Efek Kedermawanan Pebisnis Dan CSR. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Atmaja (2013). *Teori dan Praktek Keuangan*. Jogjakarta : Penerbit Andi
- Brigham dan Houston (2012), Dasar-Dasar Manajemen Keuangan, Buku 1, Salemba. Empat, Jakarta
- Calvin (2015). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance
- Darwin (2015), Menuju Indonesia Baru. Jakarta: Guepedia.
- Dyreng, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L, (2012) *The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance*, *The Accounting Review*, 85, 1163-1189.
- Edi Suharto (2015). membangun masyarakat memberdayakan rakyat, bandung:Refika.
- Fahmi (2013), Pengantar Manajemen Keuangan”. Bandung : Alfabeta
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21Update PLS Regresi*, Edisi 7, BP Universitas Diponegoro, Semarang.
- Guire et al, (2017). Dual Class Ownership and Tax Avoidance. American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference.
- Hanafi (2015), Tata Kelola Perusahaan Buruk Jadi Pemicu Krisis Ekonomi Dunia. <http://bisnis.liputan6.com/read/817550/tata-kelolaperusahaan-buruk-jadi-pemicu-krisis-ekonomi-dunia>
- Harahap, Sofyan Syafri. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada
- Hery (2016), Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. Buletin Studi Ekonomi.
- Husnan, Pudjiastuti Enny. (2012). *Manajemen Keuangan*, Edisi Keenam, UPP STIM YKPN, Jakarta
- Iman Santoso dan Ning Rahayu (2013), Corporate Tax Mngagement: Mengupas Upaya Pengeluaran Pajak Perusahaan Secara Konseptual. Jakarta: Ortax
- Kasmir, (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Persada

- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66
- Noor (2012), *Corporate Governance: Pendekatan Institusional*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan. (2015). *“Manajemen Perpajakan”*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta
- Putri dan Christiawan, (2014), *Eksekutif Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556.
- Ratmono dan Sagala, (2014), *Etika Bisnis Bagi Pelaku Bisnis*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Resturiyani, (2012), *Pengantar Kebijakan Fiskal*. Jakarta: Bumi Aksara
- Sartono. (2012). *Manajemen Keuangan : Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat, Cetakan pertama. Yogyakarta: BPF
- Sawir, Agnes. (2015). *Analisa Kinerja Keuangan dan Perencanaan keuangan perusahaan, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta. Sjahrial, Dermawan dan Djahotman Purba, 2011, Analisa Laporan Keuangan : Cara Mudah dan Praktis Memahami Laporan Keuangan*, Jakarta : Penerbit Mitra Wacana Media
- Suandy (2013). *Hukum Pajak*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Wahyudi dan Azheri (2013), *Perencanaan Pajak..* Jakarta, Edisi 4, Penerbit Salemba Empat
- Waluyo (2012), *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yusi & Idris, (2015). *Metodologi Penelitian Ilmu Sosial Pendekatan Kuantitatif*. Palembang: Citrabooks Indonesia.

www.idx.co.id, 2018
www.kemenkeu.go.id (2016)
www.kemenperin.go.id
www.lampost.co
www.bapenas.com
www.pajak.go.id