

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**



Skripsi Oleh:

HAPSARI NABILA

01031281823077

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Likuiditas, Corporate Social Responsibility, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak

Disusun oleh:

Nama : Hapsari Nabila

NIM : 01031281823077

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 10-1-2023



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Likuiditas, *Corporate Social Responsibility*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak

Disusun Oleh :

Nama : Hapsari Nabila
NIM : 01031281823088
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 17 Februari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 22 Februari 2023

Ketua,



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

Anggota,




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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

ASLI
16/02/2023
1/03

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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Hapsari Nabila
NIM : 01031281823077
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dosen Pembimbing : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

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, 22 Februari 2023
Pembuat Pernyataan,



Hapsari Nabila
NIM.01031281823077

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tempat meminta segala sesuatu” (Al-Ikhlas: 2)

“Wahai Dzat Yang Mahahidup, wahai Dzat Yang Berdiri Sendiri, dengan rahmat-Mu aku memohon pertolongan, perbaikilah segala urusanku dan jangan Engkau serahkan diriku kepadaku sekali pun hanya sekejap mata (tanpa mendapat pertolongan serta bimbingan dari-Mu)” (HR. Al-Hakim)

“Sesungguhnya ketetapan-Nya, jika Dia menghendaki sesuatu, Dia hanya berkata kepadanya, “Jadilah!” Maka, jadilah (sesuatu) itu” (Yasin: 82)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah swt.
- Kedua Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Likuiditas, *Corporate Social Responsibility* dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari website resmi perusahaan dan Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Palembang, 13 Maret 2023

Penulis,



Hapsari Nabila
NIM.01031281823077

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada

1. Allah swt. karena berkat rahmat dan hidayah-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E. selaku Rektor Universitas Sriwijaya, tempat saya mengabdikan sebagai mahasiswa.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, tempat saya menimba ilmu.
4. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
8. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
9. Bapak Aryanto S.E., M.Ti., AK selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membantu saya selama menjadi Mahasiswa.
10. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saya arahan dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
11. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
12. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
13. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.
14. Kedua orang tua saya, Ibu Dahlia dan Bapak Hairul Anwar, S.T., M.M. yang telah memberikan dukungan dan pengertian serta kasih sayang yang besar kepada saya. Tak lupa juga kepada saudara saya, Hania Rahma Atika, Hafiz Ruliansyah, Haikal

- Syaifullah, dan Hanif Nasrullah yang selalu menyemangati, mendukung, dan menghibur saya selama penulisan skripsi. Terima kasih telah menjadi saudara saya <3.
15. Diri saya sendiri yang tetap melanjutkan menyelesaikan skripsi dan bertahan sampai saat ini.
 16. One Direction, Harry Styles, Niall Horan, Louis Tomlinson, Liam Payne, dan Ringo Star a.k.a. Zayn Malik karena lagu-lagunya telah menemani saya selama penulisan skripsi.
 17. Teman terdekat saya selama masa perkuliahan: Adelia Fildzah Nadhilah, Citra Tri Apsari, Shella Novita, Nada Nabila Aprilia, Bagus Syah Dewa, Bonny Adi Pratama, Muhammad Reza. Terima kasih telah hadir, selalu membantu dan memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi.
 18. Teman-teman saya semasa SMA: Shelfira Inggaris Larasati, Lisa Tri Wahyuni, Nabilla Miftahul Rizka, Justika Hairani, Ummi Afrah Nabila, Nabila Salsabella, Nuril Fajria, Nuria Sabrina, Annisa Paraswida, dan Manisa Agustina.
 19. Teman-teman saya semasa SMP dan SD: Asya Avidah, Fakhira Amylia, Yalidanisya Aprinia, Alifia Nabila, Tsamara Arifah, Muhammad Nabil Alydrus, Muhammad Rizaldi, dan Den Has Roy.
 20. Rekan kerja saya di Bank Mandiri cabang Pasar Lemabang yang selalu memberikan semangat dan mendorong saya untuk segera menyelesaikan skripsi saya, terutama Mba Delsy, Kak Mefta, Mba Oyol, Mba Belle, Mami Suma, dan Mba Dwi <3
 21. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
 22. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Palembang, 13 Maret 2023

Penulis,



Hapsari Nabila
NIM.01031281823077

ABSTRAK

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, COPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh:

Hapsari Nabila

Penelitian ini menganalisis pengaruh *capital intensity, leverage, likuiditas, coporate social responsibility* dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling dan diperoleh 27 sampel data yang sesuai dengan kriteria pemilihan sampel tahun 2017-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh positif signifikan dan kompensasi kerugian fiskal berpengaruh negatif signifikan. Leverage, likuiditas, dan tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Capital Intensity, Leverage, Likuiditas, Coporate Social Responsibility, Kompensasi Rugi Fiskal.*

Dosen Pembimbing



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, LAVERAGE, LIQUIDITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, AND FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE

By:

Hapsari Nabila

This study investigates the impact of capital intensity, leverage, liquidity, corporate social responsibility, and fiscal loss compensation on tax avoidance. The sampling technique used in this study was the purposive sampling method and obtained 27 data samples that fit the sample selection criteria for 2017-2021. The results of this study show that capital intensity has a significant positive effect and fiscal loss compensation has a significant negative impact. Leverage, liquidity, and corporate social responsibility have an insignificant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Capital Intensity, Laverage, Liquidity, Coporate Social Responsibility, Fiscal Loss Compensation.

Dosen Pembimbing



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama :Hapsari Nabila
NIM :01031281823077
Jurusan :Akuntansi
Mata Kuliah :Perpajakan
Judul Skripsi :Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, Likuiditas, *Corporate Social Responsibility*, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak.

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

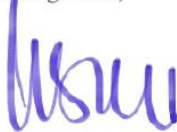
Indralaya, 13 Maret 2023

Dosen Pembimbing,



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

Ketua Jurusan Akuntansi
Mengetahui,



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

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Hapsari Nabila
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 06 September 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl. Setunggal Lr. Persada No.79a
Email : hapsarinbl06@gmail.com



Pendidikan Formal

MI Adabiyah 2 Palembang	2006-2012
SMP Adabiyah Palembang	2012-2015
SMA Negeri 6 Palembang	2015-2018
S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	2018-2023

PENDIDIKAN NOR FORMAL

Bimbel Gilland Ganesha	2008-2009
Kursus St. Ignatius	2011-2012
Kursus Prosus Inten	2016-2018
Bimbel STAN Science Society	2018-2019

PENGALAMAN ORGANISASI

Staf Divisi Hubungan Eksternal BEM KM FE Unsri	2019-2020
Staf Divisi Hubungan Eksternal IMA FE Unsri	2019-2021
Sekretaris Bidang Seni, Budaya, dan Olahraga KM Sumsel	2020-2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan penelitian.....	5
1.4. Manfaat penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Penghindaran Pajak	8
2.3. <i>Capital Intensity</i>	9
2.4. <i>Leverage</i>	10
2.5. Likuiditas	11
2.6. <i>Corporate Social Responsibility</i>	11
2.7. Kompensasi Rugi Fiskal	12
2.8. Tinjauan Peneliti Terdahulu.....	13
2.9. Kerangka Pemikiran	18
2.10. Pengembangan Hipotesis	18

BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	22
3.2. Populasi dan Sample Penelitian	22
3.3. Metode Pengumpulan Data	23
3.4. Variabel dan Definisi Operasional	23
3.5. Teknik Analisis Data	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
DAFTAR PUSTAKA	xviii
LAMPIRAN.....	xxii

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.	30
Tabel 4. 2 Hasil Deskriptif Kompensasi Rugi Fiskal.....	31
Tabel 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.	32
Tabel 4. 4 Hasil Uji Asumsi Klasik Regresi Normalitas.....	33
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.	35
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	36
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.	37
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.	39
Tabel 4. 10 Hasil Koefisien Korelasi.	40
Tabel 4. 11. Hasil Uji F	40
Tabel 4. 12. Hasil Uji t	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sumber Pendapatan Negara.....	1
Gambar 4. 1 P-Plot Uji Normalitas Model.....	34
Gambar 4. 2. Histogram Uji Normalitas Model	34
Gambar 4. 3 <i>ScatterPlot</i> Uji Heteroskedastisitas.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

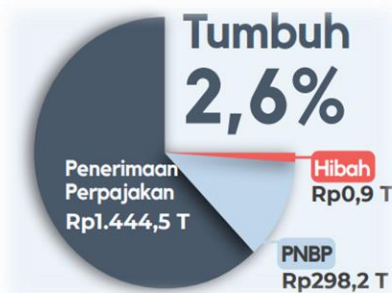
Lampiran 1. Analisis Deskriptif.....	xxii
Lampiran 2. Hasil Deskriptif Kompensasi Rugi Fiskal	xxii
Lampiran 3. Koefisien Korelasi & Koefisien Determinasi	xxii
Lampiran 4. Hasil Uji F.....	xxii
Lampiran 5. Hasil Uji t.....	xxiii
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinieritas	xxiii
Lampiran 7. <i>Scatterplot</i> Heteroskedstisitas	xxiii
Lampiran 8. Hasil One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Sebelum Transform	xxiv
Lampiran 9. Hasil One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Transform	xxiv
Lampiran 10. Histogram Normalitas.....	xxv
Lampiran 11. P-Plot Normalitas	xxv
Lampiran 12. Hasil Uji Harvey.....	xxv
Lampiran 13. Hasil Autokorelasi Durbin-Watson	xxvi

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak adalah suatu elemen yang penting dalam pembangunan sebuah negara dengan menjadi sumber pendapatan tertinggi dalam Anggaran Pendapatan & Belanja Negara (APBN). Pajak dijadikan sebagai sumber pendapatan utama di Indonesia, lebih dari 80% penerimaan negara bersumber dari pajak. Pendapatan yang paling mendominasi adalah pendapatan dari sektor pajak. Hal ini dapat terbukti pada gambar dibawah ini. Dari gambar tersebut pendapatan Negara yang dihasilkan pajak mencapai Rp1.444,5T perbandingan yang sangat jauh jika dibandingkan dengan pendapatan dari objek lain.



Gambar 1.1 Sumber Pendapatan Negara
Sumber: *Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2021)*

Menurut Fitri et al. (2017) dari sudut pandang pemerintah, mengharapkan bahwa para wajib pajak dalam melaksanakan kewajiban perpajakan dilakukan semaksimal mungkin. Namun dari sisi wajib pajak, salah satu faktor yang dapat mengurangi pendapatan adalah pembayaran pajak, maka dari itu banyak perusahaan melakukan upaya atau strategi agar pajak yang akan dibayar berkurang (Saprudin et al., 2022). Perbedaan sudut pandang inilah yang dapat menyebabkan wajib pajak melakukan penghindaran pajak atau penggelapan pajak. Penghindaran pajak dapat dikatakan sebuah masalah yang kompleks tapi unik karena disatu sisi bisa ditoleransi, disisi lainnya tidak menguntungkan (Alam & Fidiana, 2019).

Perusahaan *property* dan *real estate* merupakan salah satu sub sektor perusahaan jasa yang terdaftar sebagai perusahaan publik dalam sektor *property*, *real estate*, dan

konstruksi di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan tersebut memiliki prospek yang cerah di masa yang akan datang dengan melihat potensi jumlah penduduk yang terus bertambah besar, semakin banyaknya pembangunan di sektor perumahan, apartemen, pusat-pusat perbelanjaan, dan gedung-gedung perkantoran. Direktorat Jendral Pajak (DJP) juga menetapkan bahwa salah satu *sector* prioritas pajak atau yang memiliki potensi pajak yang tinggi dari tahun 2013 hingga kini yaitu *sector property* dan *real estate*. Seharusnya perusahaan ini menjaga kualitas pengelolaannya agar menjadi industri yang memiliki tata kelola yang baik, tetapi DJP memperkirakan bahwa masih banyak perusahaan-perusahaan *property* dan *real estate* yang memiliki kasus terkait penghindaran pembayaran pajak penghasilan. Hal ini dikarenakan adanya *potential loss* penerimaan pajak yang ditemukan oleh DJP, dimana sesuai PPh Final Pasal 4 ayat (2), penjual yang melakukan transaksi jual/beli tanah/bangunan berhak menerima penghasilan sebesar 5% dan PPN atas transaksi barang kena pajak berupa tanah/bangunan yang bukan kategori rumah sangat sederhana sebesar 10%, tetapi hasil pungutan pajak yang dilakukan oleh pemerintah daerah berupa BPHTB sebesar 5%. Hal ini dapat terjadi karena pembayaran yang digunakan adalah transaksi berbasis NJOP bukan yang sebenarnya atau riil (Ambarsari et al., 2018).

Terdapat fenomena kasus penghindaran pajak yang terjadi di Lampung dimana banyak *developer property* perumahan yang masih menggunakan izin atas nama pribadi bukan atas nama PT (Perseorangan Terbatas). Jika merujuk Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2008 tentang Pembayaran Pajak Penghasilan atas Penghasilan Hak atas Tanah atau Bangunan itu terjadi ketimpangan yang merugikan pajak negara. Bahkan indikasinya banyak bangunan yang belum berizin namun sudah berdiri megah di area persawahan (Sjahril et al., 2020). Kegiatan penghindaran pajak lainnya yang dilakukan oleh beberapa perusahaan pada industri *property* dan *real estate* seperti kasus *panama papers*. Terdapat perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terkena skandal *panama papers* yaitu PT. Ciputra Development Tbk. Perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak yaitu dengan menyembunyikan kekayaan yang mencapai USD1,6 Miliar atau setara dengan Rp21,6 triliun (kurs Rp13.538) dengan tujuan menghindari pajak Negara (Suhaidar et al., 2022)

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang menemukan bahwa ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi para wajib pajak melakukan tindakan penghindaran pajak, salah satunya *capital intensity*. *Capital intensity* merupakan sebuah kekayaan perusahaan berupa aset tetap yang penghasilan dari suatu perusahaan dapat berkurang

karena adanya penyusutan yang akan menjadi biaya bagi perusahaan dan berakibat berbedanya perhitungan akuntansi dengan perpajakan, selanjutnya berdampak pada peningkatan rasio intensitas modal yang dapat melihat rendahnya tingkat pajak efektif sehingga perusahaan dapat melakukan praktik penghindaran pajak (Kartana & Wulandari, 2018). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Sandra & Anwar (2018), mereka menemukan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak yang artinya, setiap peningkatan yang terjadi pada *capital intensity*, maka akan terjadi peningkatan pada penghindaran pajak. Namun, berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Rifai & Atiningsih (2019), yang menghasilkan atau membuktikan bahwa, terdapat pengaruh negatif pada *capital intensity* terhadap penghindaran pajak, yang artinya semakin tinggi *capital intensity* suatu perusahaan maka semakin rendah indikasi suatu perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Faktor selanjutnya dapat dilihat dari karakteristik keuangan perusahaan seperti *lavarage*, yang pada umumnya setiap perusahaan menambah hutang pada pihak ketiga selama menjalani kegiatan operasi perusahaan, yang mana setiap menambah hutang maka beban bunga akan muncul dan beban pajak akan berkurang (Fitri et al., 2017). Penelitian yang dilakukan oleh Alam & Fidiana (2019), menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, yang artinya semakin tinggi hutang disuatu perusahaan maka tanggungan beban bunga juga akan semakin besar sehingga perusahaan dapat memanfaatkan hal ini untuk memperkecil pajak yang akan dibayarnya. Sebaliknya, penelitian yang dilakukan oleh Sanchez & Mulyani (2020), *laverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, yang mana pihak manajemen lebih konservatif terhadap laporan keuangan yang dilakukannya atas kegiatan operasi perusahaan.

Karakteristik keuangan perusahaan yang dapat dilihat sebagai faktor penghindaran pajak juga yaitu likuiditas, dimana tingkat kemampuan suatu perusahaan dalam pemenuhan kewajiban jangka pendeknya dapat diukur oleh likuiditas. Jika suatu perusahaan aset lancarnya lebih kecil dari hutang jangka pendeknya, maka likuiditas pada suatu perusahaan tersebut buruk, yang mana hal tersebutlah dapat membuat perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak (Fatmawati & Solikin, 2017). Pernyataan ini dapat terbukti oleh peneliti Budianti & Curry (2018), hasil penelitian yang mereka lakukan pada likuiditas terhadap penghindaran pajak berpengaruh positif, yang artinya semakin tinggi tingkat hutang jangka pendek suatu perusahaan, maka

semakin tinggi suatu perusahaan melakukan kegiatan penghindaran pajak. Namun, pernyataan tersebut juga terbantah oleh peneliti Ekaputra & Widyasari (2019), yang penelitiannya menghasilkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, yang mana untuk menjaga kepercayaan para penyedia dana, suatu perusahaan akan menjaga tingkat likuiditasnya.

Coporate Social Responbility (CSR) juga dapat mempengaruhi tingkat penghindaran pajak karena tidak semua perusahaan mengungkapkan CSR sesuai konsep CSR itu sendiri. Maksudnya, kebanyakan perusahaan yang melakukan penyimpangan CSR menggunakan cara kamufase untuk menutupi laba atau keuntungan besar yang didapat perusahaan tersebut dengan bertindak seperti berkontribusi dalam pembangunan ekonomi atau peningkatan pada kualitas hidup pekerja maupun masyarakat padahal tindakan tersebut hanya semata untuk menyogok masyarakat untuk menerima keberadaan perusahaan tersebut (Fitri et al., 2017). Hal ini pun dapat dibuktikan oleh peneliti Rizki & Fuadi (2019), mereka membuktikan bahwa CSR berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak, yang artinya apabila pengungkapan CSR pada suatu perusahaan semakin tinggi, maka semakin tinggi pula potensi untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Namun, di tahun yang sama penelitian tersebut terbantahkan dengan penelitian yang dilakukan oleh Munawaroh & Ramdany (2019), yang membuktikan bahwa CSR berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, yang mana semakin tinggi pengungkapan CSR yang diungkapkan oleh suatu perusahaan, maka semakin turun tingkat praktik penghindaran pajak oleh suatu perusahaan karena perusahaan akan menjaga *image* mereka agar masyarakat tetap percaya terhadap perusahaan mereka.

Kompensasi rugi fiskal adalah kerugian fiskal perusahaan yang dapat dikompensasikan yang hanya diperkenankan selama lima tahun kedepan secara berturut-turut (Fadila, 2017). Namun apabila telah melewati tahun kelima dan masih terdapat kerugian, maka kerugian tersebut tidak dapat dikompensasikan kembali ditahun berikutnya dan perusahaan akan melakukan kewajiban perpajakannya secara normal. Kompensasi kerugian fiskal juga dapat dimungkinkan untuk dijadikan sebagai cara dalam mengakali agar terhindar dari kewajiban perpajakannya. Hal ini dapat terbukti dalam penelitian yang dilakukan oleh Yuli & Irmayani (2022) dimana penelitian mereka menghasilkan kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak. Sedangkan disisi lain, pada tahun yang sama, Wardana &

Asalam (2022) juga melakukan penelitian dimana penelitian tersebut menghasilkan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Berdasarkan perbedaan hasil penelitian terdahulu, peneliti tertarik melakukan penelitian kembali mengenai beberapa faktor yang dapat mempengaruhi wajib pajak melakukan praktik penghindaran pajak dengan judul “*Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Likuiditas, Coporate Social Responsibility dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak*”. Peneliti menggunakan perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai subjek penelitian dengan melihat laporan keuangan tahunan perusahaan pada tahun 2017-2021.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan diatas, maka rumusaan masalah dipenelitian ini adalah:

1. Bagaimana *capital intensity* berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak?
2. Bagaimana *leverage* berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak?
3. Bagaimana likuiditas berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak?
4. Bagaimana CSR berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak?
5. Bagaimana kompensasi rugi fiskal berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak?

1.3. Tujuan penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang ada, tujuan penelitian ini adalah

1. Untuk menganalisis pengaruh *capital intensity* terhadap tindakan penghindaran pajak
2. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap tindakan penghindaran pajak
3. Untuk menganalisis pengaruh likuiditas terhadap tindakan penghindaran pajak
4. Untuk menganalisis pengaruh CSR terhadap tindakan penghindaran pajak
5. Untuk menganalisis pengaruh kompensasi rugi fiskal terhadap pnhindaran pajak

1.4. Manfaat penelitian

1.4.1. Manfaat teoritis

- a. Bagi Mahasiswa Program Studi Akuntansi, penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi penelitian selanjutnya dan dapat memberikan wawasan dan pengetahuan yang lebih mengenai praktik penghindaran pajak.
- b. Bagi Masyarakat, sebagai sarana menambah pengetahuan akuntansi, khususnya perpajakan.

1.4.2. Manfaat praktis

- a. Bagi perusahaan, kegunaan yang didapat dengan dilakukannya penelitian ini adalah diharapkan mampu meningkatkan kinerja serta kepatuhan manajemen dan karyawan terhadap peraturan pajak yang berlaku sehingga mekanisme penghindaran pajak dapat diminimalisir
- b. Bagi perencana rumusan kebijakan perpajakan dengan dilakukannya penelitian ini diharap agar lebih dapat lebih memberikan perhatian terhadap hal-hal yang dapat dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan untuk mengurangi pendapatan negara dari sektor pajak.

1.5. Sistematika Penulisan Skripsi

Penelitian ini disusun dalam lima bab dengan urutan pembahasan sebagai berikut:

BAB I. Pendahuluan

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II. Tinjauan Pustaka

Bab ini menjelaskan tentang teori-teori yang digunakan berhubungan dengan penelitian, penelitian terdahulu, dan pengembangan hipotesis.

BAB III. Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan mengenai desain penelitian, jenis subjek penelitian, data penelitian, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, variabel penelitian, dan teknik analisis data

BAB IV. Hasil dan Pembahasan

Bab ini menjelaskan secara garis besar gambaran mengenai objek yang diteliti serta penjelasan terkait deskripsi data, analisis data, dan pembahasan

BAB V. Kesimpulan dan Saran

Bab ini menjelaskan terkait kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Alam, M. H., & Fidiana. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–22.
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10(2), 163–176.
- Anisa, H., & Prasetya, E. R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Sakuntala*, 1(1), 239–251.
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Brigham, F. E., & Houston, J. (2018). *Essentials of Financial Management (Dasar-Dasar Manajemen Keuangan)* (Edisi 14). Salemba Empat.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, 1(1), 1205–1209.
<https://doi.org/https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.3567>
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen, UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*, 5(2), 187–206.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194.
<https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dillareta, I. S., & Wuryani, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 84–94.
- Ekaputra, T., & Widyasari. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 937–945.
- Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1671–1684.
- Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Beban Iklan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Substansi*, 1(1), 123–141.
- Fitri, A. W., Hapsarai, D. P., & Haryadi, E. (2017). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Juma Unsera*, 1(1), 20–30.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Ed. 9* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunde, Y. M., Murni, S., & Rogi, M. H. (2017). Analisis Pengaruh Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sub Industri Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bei (Periode 2012-2015). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 5(3), 4185–4194.
<https://doi.org/10.35794/emba.v5i3.18382>
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). Review Of Tax Research. *Journal Of Accounting And Economics*, 50, 127–178.

- Harvey, A. C. (1976). Estimating Regression with Multiplicative Heteroscedasticity. *Journal of Econometrics*, 44(3), 461–465.
- Hosana R.P., E., & Juniarti. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan pada Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi. *Business Accounting Review*, 4(1), 37–48.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147–167.
- Jao, R., & Holly, A. (2022). The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Accounting, Accountability and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 14–34.
- Jayanti, D. D., Abbas, M. A. Y., & Rinaldi, M. (2022). Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, Kompensasi Rugi Fiskal, Family Control, Family Management Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Obor: Oikonomia Borneo*, 4(1), 48–61.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kalbuana, N., Solihin, S., Yohana, & Yanti, D. R. (2020). The Influence Of Capital Intensity, Firm Size, And Leverage On Tax Avoidance On Companies Registered In Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business, and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272–278.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–13.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi Pert). PT. Rajagrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). Informasi APBN 2019.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: Test of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- 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>
- Morissan. (2012). *Metode Penelitian Survey*. Kencana Prenada Media Group.
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 4(2), 160–172. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v4i2.202>
- Munandar, R. T., Nazar, M. R., & Khairunnisa. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014). *E-Proceeding of Management*, 3(3), 3417–3424.
- Munawaroh, M. A., & Ramdany. (2019). Peran CSR, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 109–121. <https://doi.org/10.37932/ja.v8i2.70>
- Nihayah, S. Z., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Pertumbuhan Aset Terhadap Tax Avoidance. *Journal Geoekonomi*, 13(1), 55–66.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis) Edisi Revisi*. PT Gramedia Jakarta.
- Pradipta, D. H., & Supriyadi. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran

- Pajak. *Kompartemen Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(1), 1–25.
- Putriningasih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Rinaldi, M., Respati, N. W., & Fatimah, F. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Aggressiveness. *Simak*, 18(02), 149–171.
- Rizki, M. Q. A., & Fuadi, R. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Kuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 547–557. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12592>
- Rodriguez, E. F., & Arias, A. M. (2013). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *The Chinese Economy*, 45(6), 60–83.
- Saifudin, & Yunanda, D. (2016). Determinasi Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011 - 2014). *WIGA: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 6(2), 131–143. <https://doi.org/https://doi.org/10.30741/wiga.v6i2.121>
- Salsabila, A. H., Arieftiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(1), 65–84.
- Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Leverage dan Kepemilikan Insitusal Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Kocenin Serial Konferensi*, 1(1), 1–8.
- Sandra, M. Y. D., & Anwar, A. S. H. (2018a). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 1–15.
- Sandra, M. Y. D., & Anwar, A. S. H. A. (2018b). Pengaruh Coporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 121–138. <https://doi.org/https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Saprudin, Andhityara, R., & Dameria, R. P. (2022). The Influence of Corporate Governance on Tax Avoidance (Study on Basic Industry and Chemicals Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics, Bussiness and Accounting Research (IJE BAR)*, 6(1), 304–313. <https://doi.org/10.21608/pshj.2022.250026>
- Saputra, D., Dwi, R. C., & Yulita, R. H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 6(1), 47–57. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v6i1.641>
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51–61.
- 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 Dan Keuangan*, 8(1), 156–

171. <https://doi.org/https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1753>
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity pada Tax Avoidance dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 1–32.
- Sjahril, R. F., Yasa, I. N. P., & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11, 1–10.
- Sudjana, N., & Ibrahim; (2012). *Penelitian dan Penilaian Pendidikan* (Edisi 7). Sinar Baru Algensindo.
- Suhaidar, Erwandy, Ridwan, M. Q., & Sitorus, B. (2022). Pengaruh Financial Distress, Likuiditas, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Conference on Economic and Business Innovation*, 02(11), 3–16.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(16), 167–177.
- Wahidmurni. (2017). Pemaparan Metode Penelitian Kuantitatif. *Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang*, 3(1), 1–14.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 418–446.
- Yuli, S. L., & Irmayani. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Property, Real Estate, dan Building Construction di Bursa Efek Indonesia 2018-2020). *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4(30), 243–255. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol14.art31>
- Zeng, T. (2019). Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 244–257. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2018-0056>