

**PENGARUH LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN *CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY (CSR)*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUB
SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2020-2022**

SKRIPSI

Oleh :

THERESA RAHAYU PRATIWI

NIM : 08020320064



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

PROGRAM STUDI MANAJEMEN

2024

PERNYATAAN ORISIALITAS SKRIPSI

Saya, Theresa Rahayu Pratiwi, 08020320064, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya

Surabaya, 15 Maret 2024



Theresa Rahayu Pratiwi

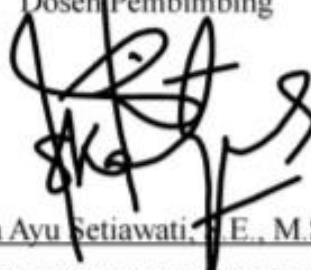
NIM. 08020320064

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 05 Juni 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk di uji

Dosen Pembimbing



Riska Ayu Setiawati, S.E., M.SM.

NIP. 199305032019032020

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2020-2022**

Oleh :

Theresa Rahayu Pratiwi

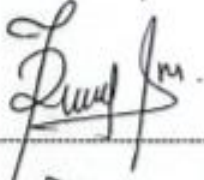
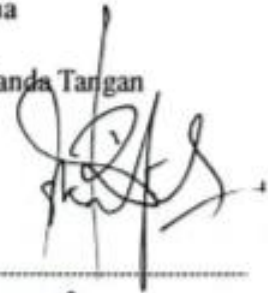
NIM : 08020320064

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 11 Juni 2024 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

1. Riska Ayu Setiawati, S.E., M.SM.
NIP. 199305032019032020
(Penguji 1)
2. Rahma Ulfa Maghfiroh, S.E., M.M.
NIP. 198612132019032009
(Penguji 2)
3. Deasy Tantriana, M.M
NIP. 198312282011012009
(Penguji 3)
4. Riska Agustin, S.Si., M.SM.
NIP. 199308172020122024
(Penguji 4)

Tanda Tangan



Surabaya, Juni 2024



Dr. Simanjuntak Arifim S.Ag., S.S., M.E.I

NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Theresa Rahayu Pratiwi
NIM : 08020320064
Fakultas/Jurusan : FEBI/Manajemen
E-mail address : theresarp064@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Corporate Sosial Responsibility (CSR)

Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar

Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Juni 2024

Penulis

(Theresa Rahayu Pratiwi)

nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Penelitian yang berjudul “Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional Dan *Corporate Sosial Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022” penelitian ini berawal dari banyaknya penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan di subsector property dan real estate yang terdaftar di BEI. Upaya penghindaran pajak dilakukan dengan cara memanfaatkan kelemahan-kelemahan dalam undang-undang dan peraturan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Penghindaran pajak legal dilakukan namun mengakibatkan kerugian pada negara yang cukup besar.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan jenis data sekunder. Data sekunder diperoleh dari *Annual Report* dan *Sustainability Report* perusahaan yang diterbitkan pada masing-masing web perusahaan maupun www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Dalam menguji instrument dan hipotesis dalam penelitian ini menggunakan SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*, Sedangkan variable kepemilikan institusional dan CSR tidak berpengaruh pada *Tax Avoidance*. Serta secara simultan leverage, kepemilikan institusional dan CSR tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Subsector Property dan Real Estate yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

Manfaat dari penelitian ini bagi Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate dapat membantu perusahaan dalam merancang kebijakan internal terkait pajak, mengidentifikasi risiko pajak yang mungkin mereka hadapi dan mengembangkan strategi yang tepat untuk meningkatkan efisiensi pajak. Dan untuk peneliti selanjutnya dapat dijadikan sebagai tambahan pengetahuan dan bahan yang dapat digunakan sebagai rujukan untuk penelitian selanjutnya terkait *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Leverage, Kepemilikan Institusional, Corporate Social Responsibility (CSR), Tax Avoidance*

ABSTRACT

The research entitled "*The Effect of Leverage, Institutional Ownership and Corporate Social Responsibility (CSR) on Tax Avoidance in Property and Real Estate Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period of 2020-2022* " This research originated from the many *Tax Avoidances* carried out by companies in the property and real estate subsector listed on the IDX. *Tax Avoidance* efforts are carried out by taking advantage of weaknesses in tax laws and regulations to reduce the amount of tax owed. Legal tax evasion is carried out but results in considerable losses to the State.

This study is a quantitative research that uses secondary data types. Secondary data is obtained from the company's Annual Report and Sustainability Report published on each company's website and www.idx.co.id. The sampling technique used in this study is purposive sampling. In testing the instruments and hypotheses in this study, SPSS was used.

The results of the study showed that there was an effect of Leverage on *Tax Avoidance*, while institutional ownership variables and CSR had no effect on *Tax Avoidance*. As well as simultaneously leverage, institutional ownership and CSR affect the *Tax Avoidance* of Property and Real Estate Subsector Companies listed on the IDX in 2020-2022.

The benefits of this research for Property and Real Estate Sub-Sector Companies can help companies in designing internal policies related to taxes, identifying tax risks they may face and developing appropriate strategies to improve tax efficiency. And for further researchers, it can be used as additional knowledge and materials that can be used as a reference for further research related to *Tax Avoidance*.

Keywords: Leverage, Institutional Ownership, *Corporate Sosial Responsibility (CSR)*, *Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISIALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	14
1.3. Tujuan Penelitian	15
1.4. Manfaat Penelitian.....	16
BAB 2	18
LANDASAN TEORI	18
2.1. Teori Keagenan.....	18
2.2. Teori Modigliani Miller	21
2.3. Teori Stakeholder.....	22
2.4. Pajak	25
2.5. <i>Tax Avoidance</i>	31
2.6. Leverage	36
2.7. Kepemilikan Institusional.....	41
2.8. <i>Corporate Social Responsibility</i>	43
2.9. Penelitian Terdahulu	52
2.10. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	60
2.11. Kerangka Konseptual.....	63
BAB 3	65

METODE PENELITIAN	65
3.1. Jenis Penelitian	65
3.2. Lokasi Dan Waktu Penelitian	65
3.3. Data Dan Sumber	65
3.4. Populasi Dan Sampel.....	66
3.5. Variabel Penelitian.....	71
3.6. Definisi Operasional.....	71
3.7. Teknik Pengumpulan Data	73
3.8. Teknik Analisis Data.....	74
BAB 4	81
HASIL PENELITIAN.....	81
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	81
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	82
4.3. Uji Asumsi Klasik	84
4.4. Analisis Regresi Linear Berganda	88
4.5. Uji Hipotesis.....	90
4.6. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
4.7. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	96
4.8. Pengaruh <i>Corporate Sosial Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
4.9. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan <i>Corporate Sosial Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	102
BAB 5	104
PENUTUP.....	104
5.1. Kesimpulan.....	104
5.2. Saran	105
DAFTAR PUSTAKA.....	106
Lampiran 1 : Biodata Peneliti.....	113
Lampiran 2 Pengolahan Data dari <i>Annual Report</i>	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1. Tahap-tahap perkembangan Social Responsibilities	48
Gambar 2 2 Kerangka Konseptual	64



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2019-2022	1
Tabel 1. 2 Nilai Effective Tax Rate Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI periode 2020-2022	6
Tabel 1. 3 Pertumbuhan Leverage dengan ETR Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI periode 2020-2022.....	9
Tabel 1. 4 Pertumbuhan Kepemilikan Institusional dan ETR Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Tahun 2020-2022.....	11
Tabel 2. 1 Tabel Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	35
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	52
Tabel 3. 1 Populasi Penelitian	66
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	70
Tabel 3. 3 Definisi Operasional.....	71
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Sampel Penelitian	82
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	83
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	85
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	86
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	87
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	88
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linear Berganda	89
Tabel 4. 8 Uji T (Parsial).....	90
Tabel 4. 9 Uji F (Simultan)	91
Tabel 4. 10 Tabel Koefisien Determinasi	92
Tabel 5. 1 Pertumbuhan Leverage dengan ETR Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI periode 2020-2022	94
Tabel 5. 2 Pertumbuhan Kepemilikan Institusional dan ETR Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Tahun 2020-2022.....	96
Tabel 5. 3 Pertumbuhan CSRI dan ETR Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Tahun 2020-2022	99

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Hidayat, F., & Novita, S. (2023). Pengaruh *Corporate Sosial Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*. *Owner*, 7(3), 2555–2565. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1521>
- Adhikari, A., Derashid, C., & Zhang, H. (2006). Public policy, political connections, and effective tax rates: Longitudinal evidence from Malaysia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(5), 574–595. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2006.07.001>
- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 132. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i2.3968>
- Alfaruqi, H. A., Sugiharti, D. K., & Cahyadi, A. (2019). Peran pemerintah dalam mencegah tindakan penghindaran pajak sebagai aktualisasi penyelenggaraan pemerintahan yang baik dalam bidang perpajakan. *ACTA DIURNAL Jurnal Ilmu Hukum Kenotariatan*, 3(1), 113–133.
- Amelia, V. (2017). *ANALISIS RASIO LEVERAGE DAN RASIO PROFITABILITAS DALAM MENILAI KINERJA KEUANGAN PT.ASAM JAWA MEDAN*.
- Ammar, M. (2022). *UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM PROGRAM STUDI MANAJEMEN SURABAYA 2022*.
- Apriani, R. (2019). *PENERAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DAN RESPONS MASYARAKAT SEKITAR DALAM PERSPEKTIF ETIKA BISNIS ISLAM (Studi Kasus PT Sinar Bambu Kencana, Kec. Gunung Sugih, Kab. Lampung Tengah)*.
- Ardhi, R. A. (2023). *PENGARUH LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. CORPORATE GOVERNANCE*.
- Astika, S., Delvianti, & Silvera, D. L. (2021). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Sosial Responsibility* Dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Pareso Jurnal: Jurnal Pengembangan Ilmu Akuntansi & Keuangan*, 3(4), 739–756.
- BARLI, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Berliana, M., & Mahpudin, E. (2021). Pengaruh ROI dan DER Terhadap *Tax Avoidance*. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 242–248.
- Darmayasa, I. N., & Aneswari, Y. R. (n.d.). *CATUR PURUSA ARTHA LENSEA DEKONSTRUKSI DEFINISI PAJAK YANG BERKEADILAN*. 20.

- Dewi, L. S., & Abundanti, N. (2019). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN*. 8(10), 6099–6118.
- Dita, R. R. (2024). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, EARNING MANAGEMENT, DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PENERAPAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI*.
- Febrianto, N. (2020). *PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2016-2019)*.
- Gumelar, A. M. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI*.
- Haryanto, D. P. (2018). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PENDEKATAN LONG-RUN CASH EFFECTIVE TAX RATE PADA LEMBAGA KEUANGAN DI ASIA TENGGARA PERIODE 2014-2016*.
- Herianti, E., & Elinda Ritnawati. (2021). Pengaruh Strategi Bisnis dan *Corporate Sosial Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan Kinerja Laba Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Properti, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019). *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 4(2), 173–184. <https://doi.org/10.35814/jrb.v4i2.2076>
- Hidayat, W. W. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK: STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA*. 3, 19–26.
- I.Fathurrahman, Andriyanto, W. A., & Sari, R. H. D. P. (2021). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE*. *Journal of Business Theory and Practice*, 10(2), 6.
- Indayani, S., & Hartono, B. (2020). Analisis Pengangguran dan Pertumbuhan Ekonomi sebagai Akibat Pandemi Covid-19. *Jurnal Ekonomi & Manajemen Universitas Bina Sarana Informatika*, 18(2), 201–208.
- Ismaini, A., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 17(2), 289–300.

- Juliyansyah, & Noor. (2014). *Analisis Data Penelitian Ekonomi dan Manajemen*. PT. Grasindo.
- Karuniasari, P. (2013). *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)*.
- Kristina, M. (2007). *ANALISIS KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN STUDI KASUS PT.PRIMARINDO ASIA INFRASTRUKTUR TBK*.
- Kurniawan, M. Z. (2016). *ANALISIS PENGARUH DEBT RATIO DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP RETURN ON EQUITY PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE DI BURSA EFEK INDONESIA*. 9.
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.12717>
- Lestari, D. P. (2017). *ANALISIS TINGKAT KETIMPANGAN PEMBANGUNAN DI KAWASAN MAMMINASATA*.
- Lubis, A. R., & Dinanti, D. (2022). PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN BADAN BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 28 TAHUN 2007 DAN HARMONISASI PERPAJAKAN. *Journal of Financial Economics & Investment*, 2(3), 135–143. <https://doi.org/10.22219/jofei.v2i3.22335>
- Mahdiana, M. Q., Amin, M. N., & Akuntansi, P. S. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , UKURAN PERUSAHAAN , DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX*. 0832, 127–138.
- Mailinda, R. (2018). *PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA BNI SYARIAH DI INDONESIA PERIODE 2015-2017*.
- Manuel, D., Sandi, S., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba, Leverage Dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(2S), 550–560. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2S.1832>
- Marnelly, T. R. (2012). *CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY (CSR): JURNAL APLIKASI BISNIS*, 2(2).
- Mirawati. (2017). *PENGARUH KONSEP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP REPUTASI PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PT. BANK SULSELBAR CABANG MASAMBA)*.

- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Muid, G. P. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Kualitas Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6. <https://doi.org/10.30656/sm.v8i2.5848>
- 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.v6i1.1031>
- Nasution, A. S. (2023). *CARA DAN SISTEM PEMUNGUTAN PAJAK, TARIF PAJAK, DAN FUNGSI PAJAK MAKALAH*.
- Nayenggita, G. B., Raharjo, S. T., & Resnawaty, R. (2019). PRAKTIK CORPORATE SOSIAL RESPONSIBILITY (CSR) DI INDONESIA. *Focus : Jurnal Pekerjaan Sosial*, 2(1), 61. <https://doi.org/10.24198/focus.v2i1.23119>
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Noviyanti, S., & Asalam, A. G. (2023). Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal E-Bis*, 7(2), 717–726. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v7i2.1376>
- Nugraha, N. M., Susanti, N., & Rhamadan Setiawan, M. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Perputaran Modal Kerja, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner*, 5(1), 208–218. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.383>
- Nurhidayah, L. P., Wibawaningsih, E. J., & Fahria, R. (2021). *PENGARUH LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 2.
- Nurmantu, Prof. Dr. S., & Rasmini, M. (n.d.). *DasarDasar Perpajakan*.
- Nursani, L. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Konservatisme Akuntansi, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Analisis Pendapatan Dan Tingkat Kesejahteraan Rumah Tangga Petani*, 53(9), 1689–1699.
- Oktaviani, D. (2019). PERAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DALAM MEMODERASI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE*. *AKUNTANSI DEWANTARA*, 3(2), 169–178. <https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.5285>

- Oktriwani, M. (2021). *PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)*.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). PENGARUH TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *JURNAL PENDIDIKAN AKUNTANSI & KEUANGAN*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Perwira, S. (2019).
- Prasetya, G. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX*. 11(2017), 1–6.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putra, B. I. (2017). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*.
- Putra, W. E., & Sumanda, K. (2016). *Modul Ajar Pengantar Perpajakan*.
- Putri, F. J. S. (2022). *ANALISIS MENGENAI PENGGOLONGAN DAN SIFAT PAJAK YANG BERLAKU DALAM SISTEM PERPAJAKAN DI INDONESIA*.
- Putri, T. R. F. (2017). *FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2011-2015*.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITY, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rahayu, A. S. (2009). *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) ANTARA ETHICS-PERILAKU ORGANISASI-RESPONSIBILITY DAN PENERAPANNYA DI ORGANISASI PEMERINTAH*. 6(2).
- Rahmawati, D., & Anggraeni, R. D. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, Corporate Social Responsibility, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak(Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 202*. 2(2), 1–16.

- Rahmi, A. (2019). *PENGARUH LEVERAGE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (ETR) DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017*.
- Rokhlinasari, S. (2016). *Teori –Teori dalam Pengungkapan Informasi Corporate Social Responbility Perbankan*.
- Rosalina, V. (2022). *IMPLEMENTASI CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP PENINGKATAN KESEJAHTERAAN MASYARAKAT DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM (Studi Pada PT Pemuka Sakti Manis Indah Waykanan)*.
- Saputra, M. A., & Hasnawati, H. (2023). PENGARUH TRANSFER PRICING, PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 26(1), 70. <https://doi.org/10.31941/jebi.v26i1.2878>
- Setiawati, F., Adi, P. H., Kristen, U., & Wacana, S. (2020). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017*. 9(2).
- Setyaningsih, Y. (2018). *PENGARUH LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA*.
- 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. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11, 1–10.
- Sugiyono. (2008). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Alfabeta.
- Sukirni, D. (2012). *KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEBIJAKAN DEVIDEN DAN KEBIJAKAN HUTANG ANALISIS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN*. 2.
- Syahraka, H. J. A. (2021). *PENGARUH MODEL PEMBELAJARAN GROUP INVESTIGATION TERHADAP KEMAMPUAN INVESTIGASI MATEMATIS SISWA KELAS VII*.
- Tandean, V. A. (2014). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 978–979.
- Tanjung, P. R. (2021). *PENGARUH RETURN ON ASSET DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*.
- Wahyuni, D. (2018). *TANGGUNG JAWAB SOSIAL (CSR) PERBANKAN SYARIAH MENURUT ETIKA BISNIS ISLAM*.

- 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>
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 1. <https://doi.org/10.21460/jrak.2018.141.294>
- Widagdo, R. A., Kalbuana, N., Yanti, D. R., Indonesia, P. P., Wetan, S., Bisnis, F. E., & Indonesia, U. P. (2020). *PENGARUH CAPITAL INTENSITY , UKURAN PERUSAHAAN , DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC*. 3(2), 46–59.
- Yoshanda, A. A. (2020). *PENDAPATAN NASIONAL Oleh*: 5(1), 1689–1699.
- Yunita, Ariani, N., Chandra, E., Pane, A., Putra, S. K. P., & Selvia. (n.d.). *PENGARUH TIMES INTEREST EARNED RATIO, TOTAL ASSET TURNOVER DAN PERPUTARAN MODAL KERJA TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017*. 2019.
- Zahra, F. (2017). *PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*.
- Zain, R. N. W., Hendriyani, C., Nugroho, D., & Ruslan, B. (2021). Implementation of CSR Activities from Stakeholder Theory Perspective in Wika Mengajar. *Abiwara : Jurnal Vokasi Administrasi Bisnis*, 3(1), 102–107. <https://doi.org/10.31334/abiwara.v3i1.1846>
- Zuesty, A. (2016). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, RISIKO PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TINDAKAN TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2014)*.