

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),
LEVERAGE DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

IMROKATUL MAHMUDAH

NIM: 08040220122



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2024

PERYATAAN

Saya, Imrokatul Mahmudah, 08040220122, 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 baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
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, 21 September 2024



Imrokatul Mahmudah


NIM. 08040220122

LEMBAR PERSETUJUAN

Surabaya, 06 Juni 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'A' followed by a vertical line and a short diagonal stroke.

M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA

NIP 198101222023211008

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),
LEVERAGE DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2023)**

Oleh
Imrokatul Mahmudah
NIM: 08040220122

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 24 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji

1. M. Luthfillah Habibi, S.E.I., M.S.A.
NIP. 198101222023211008
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc.
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag.
NIP. 197708272005012002
(Penguji 3)
4. Saqofah Nabilah Aini, S.E., M.Sc.
NIP. 199301092020122028
(Penguji 4)

Tanda Tangan

.....
.....
.....
.....

Surabaya, 28 Juni 2024

Dekan



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP 19700514200031001 ✓

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



**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 : Imrokatul Mahmudah
NIM : 08040220122
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : imrokatul02@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 CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR),
LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021-2023)**

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 ijin 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, 17 September 2024

Penulis

(Imrokatul Mahmudah)

ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan sebuah Tindakan untuk menurunkan penghasilan melalui perencanaan pajak, baik yang berhubungan dengan *tax evasion* maupun *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan *Intensitas Modal* terhadap Agresivitas Pajak.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 90 laporan tahunan perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan menggunakan alat analisis data SPSS 26 dalam pengelolaan datanya.

Penelitian ini memiliki hasil bahwa variabel *Corporate Social Responsibility*, dan *capital intensity* memiliki hasil positif namun tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan variabel *leverage* memiliki hubungan positif secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini memberikan rekomendasi pada penelitian selanjutnya untuk memperluas sector lain, menambah variabel lain, serta menggunakan *proxy* lain dari variabel agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Agresivitas Pajak



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action to reduce income through tax planning, both related to tax evasion and tax avoidance. This research aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility, Leverage, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness.

This research uses secondary data with a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period. Sampling was carried out using purposive sampling. This research uses a sample of 90 company annual reports. The data analysis method used in this research is multiple linear regression using the SPSS 26 data analysis tool in data management.

This research has the results that the variables Corporate Social Responsibility and capital intensity have positive but not significant results on tax aggressiveness. Meanwhile, the leverage variable has a significantly positive relationship with tax aggressiveness.

This research provides recommendations for further research to expand other sectors, add other variables, and use other proxies for the tax aggressiveness variable.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness



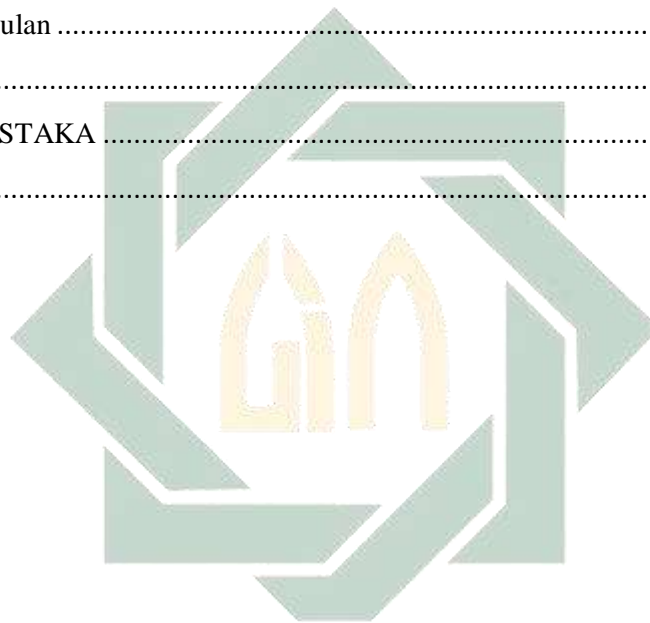
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR ISI

PERYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Legitimasi	11
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	13
2.1.3 Agresivitas Pajak	15
2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Pengembangan Hipotesis	29
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) terhadap Agresivitas Pajak 29	
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	32

2.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	33
2. 4 Kerangka Konseptual.....	35
BAB III.....	36
METODE PENELITIAN	36
3.1 Jenis Penelitian.....	36
3.2 Lokasi Penelitian	36
3.3 Definisi Operasional	37
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	37
3.3.2 Variabel Independen (X).....	37
3.4 Populasi dan Sampel.....	39
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.7 Teknik Analisis	41
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.8 Pengujian Hipotesis	44
3.8.1 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
3.8.3 Uji Parsial (T-test).....	45
BAB IV	46
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	46
4.1.2 Deskripsi Sampel Penelitian.....	48
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas	50
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	51
4.2.2.3 Uji Autokorelasi.....	52
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas	53
4.2.3 Pengujian Hipotesis	54
4.2.3.1 Uji Regresi Linear Berganda	54

4.2.3.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	56
4.2.3.3 Hasil Uji Signifikan Parsial (T-test).....	57
4.3 Pembahasan.....	59
4.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak	59
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	60
4.3.3 Pengaruh <i>capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	62
BAB V.....	64
PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	71



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2020-2022.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 2 Kerangka Konseptual	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Ringkasan Pemilihan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	57



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Grafik Scatterplots	54
---------------------------------------	----



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, R, and D Sofianty. 2021. "Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak." *Prosiding Akuntansi*: 359–61. <https://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/29344/0>.
- Aris, M. A., Nabila, A., & Puspawati, D. (2023). The Impact of Corporate Social Responsibility, Profitability, Capital Intensity, Size Company and Financial Distress on Tax Aggressivity (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2017-2019). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(3), 386-393.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222-1227.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/j.apd.v1i1.905>.
- Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 9-16.
- D. Setyoningrum, and Z. Zulaikha, "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak," *Diponegoro Journal of Accounting*, vol. 8, no. 3, Nov. 2019.
- Detikfinance. "Ramai Isu Adaro Akali Pajak, DJP Bias Manfaatkan AEoL",." *Detikfinance*, 2020. https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d4613035/ramai-isu-adaro-akali-pajak-djp-bisa-manfaatkanaeoi?_ga=2.123086862.480630010.1605595167-297159691.1605595167,
- Dharmayanti, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Profitabilitas, Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur

yang termasuk dalam LQ45 pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017). Prosiding Simposium Nasional Multidisiplin (SinaMu), 1.

Dianawati, & Agustina, L. (2020). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance With Company Size As a Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 9 (3), 166–172. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v9i3.41626>

Etfan, Y. J., Ekasari, K., & Asdani, A. (2018). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Bank Syariah dan Bank Konvensional . Prosiding Seminar Nasional Akuntansi, Manajemen, dan Keuangan ke III .

Fajrianto, B., & Mulawarman, A. D. (2020). Analisis Pengungkapan CSR Dalam Sustainability Report Berdasarkan GRI Standard (Studi pada Ajinomoto Co., Inc). 21(1), 1–9. <http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/>

Frank, Et.al. “Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting.” *Journal of Accounting Review* 84, no. 2 (2009): 467–496.

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. *Aplikasi Dan Analisis Multivariate Dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbitan UNDIP, 2005.

Harahap, Sofyan. 2011. *Teori Akuntansi Teori Akuntansi*. [http://repository.usahid.ac.id/2317/1/buku TEORI AKUNTANSI2.pdf](http://repository.usahid.ac.id/2317/1/buku%20TEORI%20AKUNTANSI2.pdf).

Harjito, Y. (2018, Juni). Agresivitas Pajak Ditinjau dari Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility. 14(1), 29-39.

- idx. (2023). Klasifikasi Sektor dan Subsektor. Idx.Co.Id. <https://www.idx.co.id/id/produk/saham>
- Indonesia, Kementrian Keuangan Republik. “Menkeu Paparkan Realisasi Penerimaan Pajak Hingga Agustus 2020.” Kementrian Keuangan Republik Indonesia. Last modified 2020. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-paparkanrealisasi-penerimaan-perpajakan-hingga-agustus-2020/>.
- Jogiyanto. (2018). Metodologi Penelitian Bisnis. BPFE.
- Kompas.com. “Coca – Cola Diduga Akali Setoran Pajak,” 2020. <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/CocaCola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>.
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak The Effect of Leverage, Corporate Governance, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(2), 147-161.
- Laksmi, D. A., & Narsa, N. P. D. R. H. (2022). Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness: Evidence from Indonesia. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 13(2), 132-143.
- Lanis. R., & Richardson. G. (2016). Outside directors. corporate social responsibility performance. and corporate tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 33(2), 228–251. <https://doi.org/10.1177/0148558X16654834>
- Lestari, N., Arafat, Y., & Valianti, R. M. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)*, 3(1), 54-68.
- Lestari, Nely, Yasir Arafat, and Reva Maria Valianti. 2020. “Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018).” *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)* 3(1): 54–68.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan* (Edisi Revisi 2011 ed.). (Andi, Ed.) Yogyakarta.

- Maulidah, H. A., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1).
- Migang, Satriawaty, and Winda Rivia Dina. 2022. "Pengaruh Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak." *Jurnal Geo Ekonomi* 13(1): 103–15.
- Natalya, D. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Agresivitas Dengan Kinerja Pasar Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 3(1), 37-55.
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(1), 438–457.
- Rengganis, R. R. M. Y. D., Putri, I. G. A. M. A. D., & IGAM, A. (2018). Pengaruh corporate governance dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 871-898.
- Rohmansyah, Budi, and Amalia Indah Fitriana. 2020. "Analisis Faktor Agresivitas Pajak: Effective Tax Rate." *Jurnal Manajemen* 12(2): 179–89. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/JURNALMANAJEMEN/article/view/7947>.
- Setyoningrum, Dewi, and Zulaikha. 2019. "Pengaruh Corporate Social Responsibility ,Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak." *Diponegoro Journal of Accounting* 8(02): 1–83. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25555>.
- Sugiyono. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D. Bandung: PT. Alfabeta, 2016
- Susanto, Y. K. (2022). Pengaruh Leverage, Kualitas Audit, dan Lain-Lainnya terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 255-266.
- Wardani, Dewi Kusuma, and Ratri Purwaningrum. 2018. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 14(1): 1.

- Wijaya, D. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.147>
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.147>
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. Seminar Nasional IENACO.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. L. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i03.p14>
- Zeng, T. (2019). Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 244–257.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A