

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
LEVERAGE, *CAPITAL INTENSITY*, DAN INSENTIF
PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

Oleh:

NADYA PUSPITA SARI

NIM: 08040220125



**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**

PERNYATAAN

Saya, Nadya Puspita Sari, 08040220125, 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, 22 Oktober 2024



Nadya Puspita Sari

NIM: 08040220125

Surabaya, 9 September 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hastanti Agustin Rahayu', written in a cursive style.

Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., AK, CA

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY*, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

Oleh:

Nadya Puspita Sari

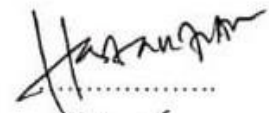
NIM: 08040220125

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 22 Oktober 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

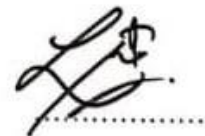
1. Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc., AK, CA
NIP. 198308082018012001
(Penguji 1)
2. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE, M.S.A
NIP. 199007292019032022
(Penguji 2)
3. Selvia Eka Aristantia, M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 3)
4. Luqita Romaisyah, S.A., M.A
NIP. 199210262020122018
(Penguji 4)

Tanda Tangan:









Surabaya, 22 Oktober 2024



Arifin, S.AG., S.S., M.E.I.

NIP. 197005142000031001



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend .A.Yani 117 Surabaya 60237 Telp.031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@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 : Nadya Puspita Sari
NIM : 08040220125
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mailaddress : nadyapuspita045@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, Leverage, Capital Intensity* dan Insentif Pajak

Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI

Periode 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 diInternet atau media lain secara *full text* 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, 10 Januari 2025

Penulis

(Nadya Puspita Sari)

ABSTRAK

Seringkali manajemen perusahaan berupaya untuk memaksimalkan laba yang diperoleh dengan memanfaatkan celah peraturan salah satunya dengan praktik agresivitas pajak. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *leverage*, *capital intensity* dan insentif pajak terhadap agresivitas pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2023.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif. Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 102 data yang diperoleh dengan teknik purposive sampling. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda, setiap hipotesis akan dianalisis menggunakan *software* SPSS versi 26 untuk menguji hubungan antar variabel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Social Responsibility* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, insentif pajak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini memberikan saran kepada perusahaan untuk lebih memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak agar citra perusahaan tetap baik dan dapat menarik para investor untuk menanamkan modalnya. Selain itu untuk para investor agar semakin cermat dalam memprospek perusahaan. Serta untuk pemerintah diharapkan agar selalu bijak dalam setiap menetapkan peraturan yang akan diberlakukan.

Kata kunci: *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, *Capital Intensity*, insentif Pajak, Agresivitas Pajak

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

ABSTRACT

Often, company management tries to maximize profits by exploiting regulatory loopholes, one of which is through tax aggressiveness practices. The purpose of this study is to examine the effect of Corporate Social Responsibility, leverage, capital intensity and tax incentives on tax aggressiveness in food and beverage companies listed on the IDX for the 2021-2023 period.

This study uses a quantitative approach with an associative research type. The number of samples in this study was 102 data obtained using purposive sampling techniques. This study uses multiple linear regression analysis, each hypothesis will be analyzed using SPSS software version 26 to test the relationship between variables.

The results of this study indicate that Corporate Social Responsibility has a significant positive effect on tax aggressiveness, leverage has a significant positive effect on tax aggressiveness, capital intensity has a significant positive effect on tax aggressiveness, tax incentives have a significant positive effect on tax aggressiveness.

This study provides suggestions for companies to pay more attention to factors that can affect tax aggressiveness so that the company's image remains good and can attract investors to invest their capital. In addition, investors should be more careful in prospecting the company. And for the government, it is expected to always be wise in every regulation that will be enforced.

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



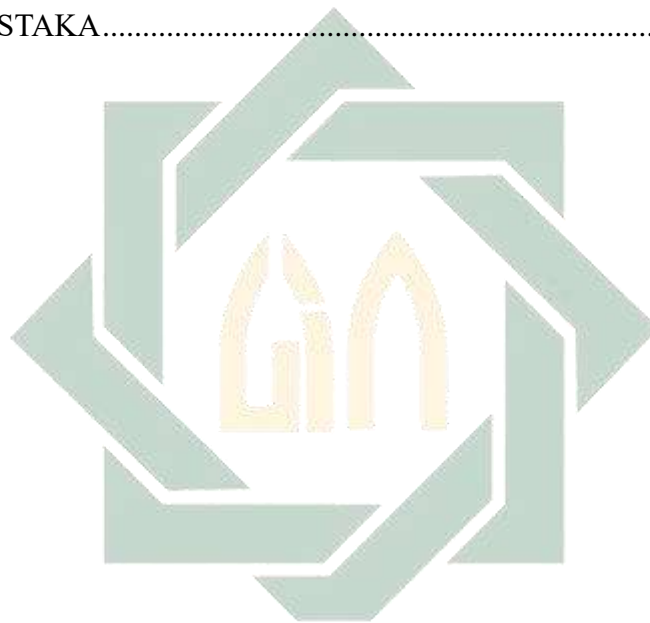
UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
BAB 2	14
LANDASAN TEORI.....	14
2.1. Landasan Teori	14
2.1.2. Teori Legitimasi.....	15
2.1.4. Agresivitas Pajak	16
2.1.5. Corporate Social Responsibility (CSR).....	18
2.1.6. Leverage	19
2.1.7. Capital Intensity.....	20
2.1.8. Insentif Pajak	21
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) dengan Agresivitas Pajak	28

2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> dengan Agresivitas Pajak	29
2.3.3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> dengan Agresivitas Pajak	30
2.3.4. Pengaruh Insentif Pajak Dengan Agresivitas Pajak.....	32
2.4. Kerangka Konseptual	33
BAB 3	36
METODE PENELITIAN.....	36
3.1. Jenis Penelitian.....	36
3.2. Lokasi Penelitian	36
3.3. Populasi dan Sampel	36
3.4. Definisi Operasional.....	38
3.4.1. Variabel Dependen (Y)	39
3.4.2. Variabel Indenden (X).....	39
3.5 Jenis dan Sumber Data	42
3.6. Teknik Pengumpulan Data	43
3.7. Teknik Analisis Data	43
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	44
Uji Hipotesis	45
BAB 4	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1. Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	48
4.1.1. Lokasi Penelitian	48
4.1.2. Karakteristik Sampel Penelitian	49
4.2. Hasil Analisis Data	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3 Uji Hipotesis	56
4.3. Hasil Pembahasan	62
4.3.1. Hasil Pembahasan terkait Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR) dengan Agresivitas Pajak.....	64

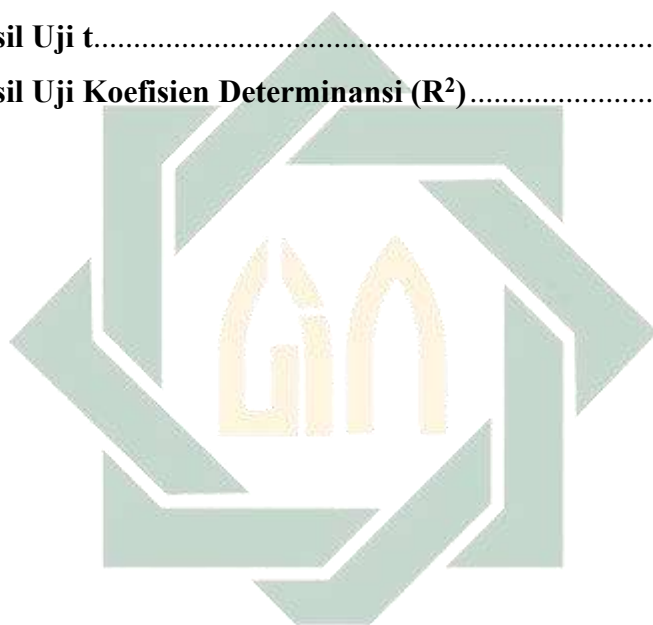
4.3.2. Hasil Pembahasan terkait Pengaruh <i>Leverage</i> dengan Agresivitas Pajak ..	67
4.3.3. Hasil Pembahasan terkait Pengaruh <i>Capital Intensity</i> dengan Agresivitas Pajak	72
4.3.4. Hasil Pembahasan terkait Pengaruh Insentif Pajak dengan Agresivitas Pajak	76
BAB 5	80
PENUTUP.....	80
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

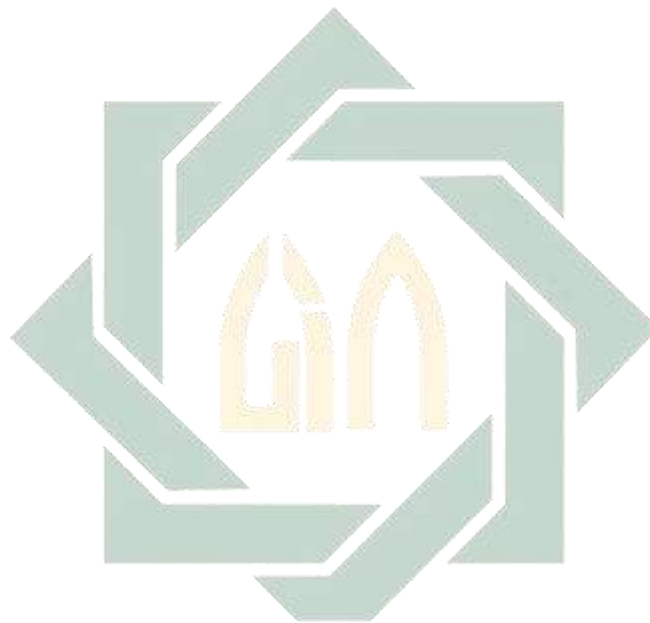
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak dalam Triliun Rupiah	1
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikoleniaritas	54
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4.5 Hasil Uji t	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinansi (R^2)	62



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

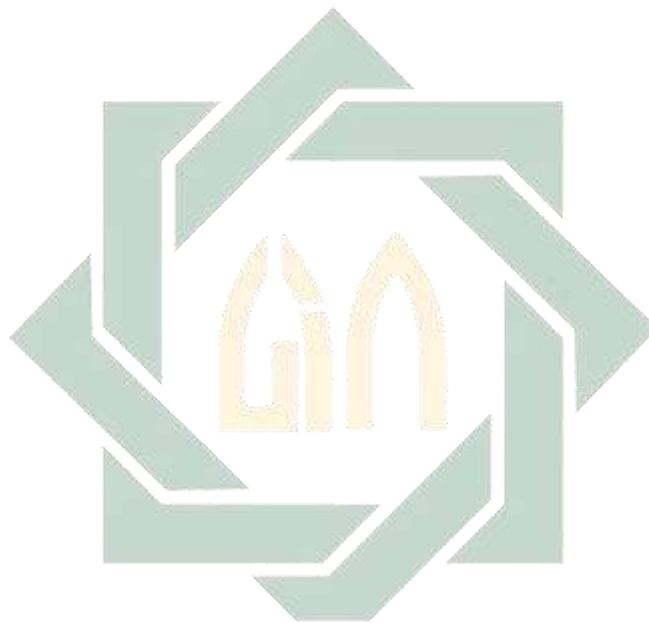
Gambar 1.1 Laju Pertumbuhan Produk Domestik Bruto	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 2 Uji Asumsi Klasik	88
Lampiran 3 Uji Hipotesis	90
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Data.....	91
Lampiran 5 Hasil Tunitin.....	94



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Agustinus, M. (2020). *Laporan Keuangan Kinclong Tapi Saham Indofood Group Anjlok, Kenapa?* Retrieved from Kumparanbisnis: kumparan.com
- Ahyar, H., Andriani, H., Sukmana, D. J., Auliya, N. H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (H. Abadi (ed.); 1st ed., Issue March). CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Annastasya, P., & Endang, K. (2019). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Dimensi-Dimensinya, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Arfina, I., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Mubarak, A. Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Capital Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, vol 1, NO 4, 71-90.
- Astuti, A. P., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infec.v5i2.583>
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Budihardjo, O., & Nurjanah, R. M. (2021). Masih Tetap, Tarif Pajak Penghasilan Badan 22% untuk Tahun Pajak 2022. MUC Surabaya.
- Dila Ismawati, A., & Fauzan. (2022). Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Independent Commissioner And Profitability On Tax Avoidance (Study on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2020). *Neo Journal of Economy and Social Humanities*, 1(1), 44–51. <https://doi.org/10.56403/nejesh.v1i1.28>
- Faradisty, A., Hariyani, E., & Wiguna, M. (2019). The effect of corporate social responsibility, profitability, independent commissioners, sales growth and capital intensity on tax avoidance. *Journal of Contemporary Accounting*, 1(3), 153–160. <https://doi.org/10.20885/jca.vol1.iss3.art3>
- Frank, E. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial . *Journal of Accounting Review* 84, no. 2, 467-496.
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi*, Volume 7 Nomor 1, 479-487.

- Hidayat, Kholid, Arles P Ompusunggu, & H Suratno. (2016). "Pengaruh Corporate Social. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi, Volume 2, no. 2*, 39-58.
- Hogg, A. M., & Vaughan, M. G. (2005). *Introduction to Social Psychology*. Australia: Library of Australia Pearson Education Australia.
- Ismawati, A. D., & Fauzan. (22). Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Independent Commissioner and Profitability On Tax Avoidance (Study on Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2027-2020). *Neo Journal of Economy and Social Humanities, Vol. 1, No 1*, 44-51.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2025-2017. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol. 7 No. 1*, 85-92. doi:<https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Jumriani, Usman, H., & Ukkas, I. (2020). *Pengaruh Komite Audit dan Risk Management Committee terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)*. 1–14. <http://repository.umpalopo.ac.id/id/eprint/520>
- Kementerian Keuangan. (2021). Pemerintah Perpanjang Insentif Pajak. <https://eppid.kemenkeu.go.id/in/post/pemerintah-perpanjang-insentif-pajak>
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v4i1.1075>
- Krlina, B. (2017). Pengaruh Tingkat Inflasi, Indeks Harga Konsumen Terhadap PDB di Indonesia Pada Tahun 2011-2015. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen* , 17-27.
- Kurniawati, & Hafni, D. A. (2022). Kualitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Sektor Industri Kesehatan yang Listing di BEI Tahun 2026-2019. *Economic, Management, and Accounting Journal, Vol XIX*, 46-53.
- Kusufuyah, Y. V., & Anggraini, D. (2023). Penghindaran Pajak Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Hdarma Andalas, Volume 25 No 1*, 11-21.
- Maryam, & Yusuf, M. (2022). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Firm Value yang Dimoderasi Oleh Transparansi Perusahaan. *Journal Islamic Accounting Company*, 88-107.
- Mukaromah, R., Alfie, A. A., & Mahanani, S. (2022). Insentif Pajak dalam Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 17(1)*, 54–65. <https://doi.org/10.31942/akses.v17i1.6511>

- Pemerintahan Pusat Indonesia. (2021). Undang-undang (UU) Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Jdih.Setneg.Go.Id. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/185162/uu-no-7-tahun-2021>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Pratista, M. P., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2120-2144.
- Pratiwi, A. W., & Kiswara, E. (2019). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Dimensi-dimensinya, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Of Accounting*, 2-14.
- Pratiwi, S. D. (2018). Pengaruh Leverage, Manajemen Laba, Capital Intensity dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak. *JOM FEB, Volume 1 Edisi 1*, 1-13.
- Rombe, Astriditta, Hartono Rahardjo, And Susanna Hartanto. 2017. “Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar.” *Jurnal Akuntansi Kontemporer* 9(2):142–61.
- Saputri, A. M., & Kiswara, E. (2019). Pelanggaran Pajak. 1-14
- Setiawan, D. P., & Wijayanti, A. (2021). Pengaruh Penerapan Psak 55 Dan Insentif Pajak Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 6(1), 30–46. <https://doi.org/10.52447/jam.v6i1.4592>
- Shafira, Gurritno, & Ermaya. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Pengindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akunida*, 1–13.
- Siregar, C., & Gaol, R. L. (2022). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi (JIMAT)*, 74-82.
- Soelistono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Stefani, M., & Paramitha, M. (2022). Pengaruh Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Locus Penelitian dan Pengabdian*, 1(4), 226-246.

- Stiawan, H., Ningsih, E. F., & Nurani. (2022). Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, dan Capital Intensity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (Ekuitas)*, 510-520.
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *Academy of Management Journal*, vol. 20, No 3, 571-610.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: ALFABETA.
- Sulisti, M., & Karlina, L. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Aufklarung: Jurnal Pendidikan, Sosial dan Humaniora*, 3(4), 158-172.
- Sulistyoningsih, S. (2023). PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INSENTIF PAJAK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus pada Perusahaan Basic Materials di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 7(1), 13–26. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v7i1.5957>
- Syairozi, M. I. (2019). *Pengungkapan CSR Pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan*. Tidar Media.
- Udayana, E. A. U. (2016). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana PENGARUH PROFITABILITAS DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), B. 17, 2120–2144.*
- Wilestari, M., & Bilah, D. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 28–39. <https://doi.org/10.34005/akrual.v4i1.2023>
- Yin, Q. Jennifer, And C. S. Agnes Cheng. 2004. "Earnings Management Of Profit Firms And Loss Firms In Response To Tax Rate Reductions." *Review Of Accounting & Finance*
- Yustika, A. E. (2013). *Ekonomi Kelembagaan Paradigma, Teori, dan Kebijakan* . Penerbit Erlangga.