

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE,  
CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
CORPORATE TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017 – 2020**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
UNTUK MEMENUHI SYARAT MEMPEROLEH GELAR**

**SARJANA STRATA SATU AKUNTANSI SYARIAH**

Disusun Oleh:

**Nindita Pratiwi**

**18108040011**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2022**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE*,  
*CORPORATE GOVERNANCE*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
*CORPORATE TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN  
YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017 – 2020**



**SIDIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
UNTUK MEMENUHI SYARAT MEMPEROLEH GELAR  
SARJANA STRATA SATU AKUNTANSI SYARIAH**

Disusun Oleh:

**Nindita Pratiwi**

**18108040011**

Dosen Pembimbing Skripsi:

**Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si.**

**NIP 19880524201503 1 010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2022**

## HALAMAN PENGESAHAN



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

### PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-846/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2022

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017-2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : NINDITA PRATIWI  
Nomor Induk Mahasiswa : 18108040011  
Telah diujikan pada : Kamis, 23 Juni 2022  
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang  
Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 62a1472609f



Penguji I  
Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 62af1e509f456



Penguji II  
Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 62af3a8a64c4d



Yogyakarta, 23 Juni 2022  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

Valid ID: 62ab554b6a4d9

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

### SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Nindita Pratiwi  
Kepada  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**  
DI Yogyakarta

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Nindita Pratiwi

NIM : 18108040011

Judul Skripsi : “ **PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017 – 2020**”


Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu dalam Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqastahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Pembimbing,

  
**Rosvid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si.**  
NIP 19880524201503 1 010

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : NINDITA PRATIWI

NIM : 18108040011

Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017 – 2020**" adalah benar-benar karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau penulisan dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila lain waktu terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi dan dipergunakan sebagaimana mestinya

Yogyakarta, 10 Juni 2022

Penulis



Nindita Pratiwi

**NIM. 18108040011**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB

### SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : NINDITA PRATIWI

NIM : 18108040011

Program studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya tidak menuntut kepada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta (atas pemakaian jilbab dalam ijazah strata satu) jika kemudian hari terdapat hal-hal yang tidak diinginkan yang berkaitan dengan hal tersebut.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarbenarnya dengan penuh kesadaran untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 10 Juni 2022



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

NINDITA PRATIWI  
NIM. 18108040011

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : NINDITA PRATIWI

NIM : 18108040011

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Noneksklusif (*Non-exclusive royalty-free right*) atas karya ilmiah yang berjudul “**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE, CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS JII 2017 – 2020**”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalty Noneklusif ini di UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Yang menyatakan



**Nindita Pratiwi**

**NIM. 18108040011**

## HALAMAN MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

**(Al-Baqarah : 286)**

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan mereka sendiri”

**(Ar-Rad : 11)**

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

**(Al-Insyirah : 6)**

*“It’s funny how you wake up each day and never really know if it’ll be the one that will change your life forever”*

*“Sometimes you have to fight for the things that are worth to fighting for”*

**The Secret World of Arrietty (2010)**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA



## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan sholawat serta salam yang tureruhkan kepada Nabi besar Muhammad SAW.

Sebuah karya ini kupersembahkan kepada:

Mama dan Papa tercinta

**Ibu Ida dan Bapak Edi**

yang telah berjasa dalam membimbing dan mendidikmeberikan kasih sayang, dukungan, dan tak pernah lelah mendoakan yang terbaik,

Adik-adikku tersayang

**Arin dan Dias**

yang telah memberikan kehangatan, perhatian serta dukungan tanpa henti,

**Teman-temanku tersayang**

yang selalu memberikan semangat dan motivasi, serta telah berjuang bersama hingga akhir.

Beserta Almater UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Akuntansi Syariah

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata arab yang digunakan dalam skripsi ini berpedoman pada surat Keputusan Bersama Menteri Agama Dan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158 Tahun 1987 dan 0543b//U/1987.

### A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Žal	ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Šad	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ža	ž	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	ge

ف	Fa	f	ef
ق	Qaf	q	ki
ك	Kaf	k	ka
ل	Lam	l	el
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	en
و	Wau	w	we
هـ	Ha	h	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	y	ye

## B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

### 1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	a	a
ِ	Kasrah	i	i
ُ	Dammah	u	u

### 2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يَ...ِ	Fathah dan ya	ai	a dan u
وَ...ِ	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala

- سُئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

### C. Maddah

*Maddah* atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

### D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup  
Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".
2. Ta' marbutah mati  
Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةُ talhah

### E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

### F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf "l" diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

### G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khužu
- سَيِّئٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

### H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ / Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/  
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn
- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا / Bismillāhi majrehā wa mursāhā

### I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh

kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ                      Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/  
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ                              Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ                              Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا                        Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

## J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure, Corporate Governance, Dan Kualitas Audit Terhadap Corporate Tax Avoidance* Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Jii 2017 – 2020”, sebagai syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada program studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta. Selawat serta salam selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW yang kita nantikan syafa’atnya di *yaumul akhir* kelak.

Peneliti menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, arahan, serta bantuan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materiil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga
2. Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah
4. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, serta saran dalam penulisan skripsi ini.
5. Dr. Abdul Haris, M.Ag., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dari awal perkuliahan hingga akhir semester.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, khususnya Prodi Akuntansi Syariah yang telah memberikan berbagai ilmu pengetahuan selama perkuliahan.



7. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah membantu kelancaran administrasi.
8. Kedua orang tua yang tidak pernah berhenti mendoakan peneliti, memberikan kasih sayang, motivasi, perlindungan serta dukungan moral dan materil kepada peneliti, sehingga peneliti mempunyai semangat untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih kepada Papa yang telah mengantar dan menemani peneliti di awal proses perkuliahan. Terima kasih kepada Mama yang selalu menyimak celotehan peneliti melalui telepon di kala perkuliahan. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan perlindungan kepada Mama dan Papa agar diberikan kesehatan dan kebahagiaan aamiin.
9. Adik-adik tersayang, Arin dan Dias yang telah memberikan kebahagiaan dan kasih sayang kepada peneliti. Terima kasih telah hadir menjadi adik-adik yang baik dan memberikan perhatian yang sangat banyak kepada peneliti. Semoga kalian diberikan kesehatan, kebahagiaan, dan kelancaran dalam pendidikan aamiin.
10. Sahabat seperjuangan di kosan aka *partner in crime*, Chika yang senantiasa menemani peneliti. Terima kasih telah menjadi teman peneliti dari awal menempati kosan hingga akhir perkuliahan ini. *Can't believe tho we're still in Kosan Istana*.
11. Sahabat seperjuangan di Yogyakarta, Dini telah memberikan kehangatan dan perhatian kepada peneliti selama SMA maupun kuliah. Terima kasih telah menjadi teman *grocery shopping*, teman kulineran, teman curhat, teman ngeteh, dan teman segala-galanya. Semoga Dini senantiasa diberikan kesehatan, kebahagiaan, dan kelancaran usaha oleh Allah SWT aamiin.
12. Sahabat-sahabat tercinta “Calon Akuntan U” yang selalu setia dikala senang maupun susah, Anis, Sipa, Aisyah. Terima kasih untuk Anis atas kebaikan yang selalu diberikan kepada peneliti aka “*I can't thank u enough dear*”. Terima kasih untuk Sipa telah selalu mengingatkan peneliti untuk makan tiga kali sehari. Terima kasih kepada Aisyah telah menunjukkan tempat-tempat menarik di Yogyakarta kepada peneliti. Terima kasih

kepada kalian semua karena telah memberikan warna dari awal perkuliahan hingga akhir semester. Semoga kalian selalu diberikan kesehatan dan kebahagiaan oleh Allah SWT.

13. Sahabat pertama di masa ospek, Inang yang telah memberikan banyak pengalaman berharga kepada peneliti selama hidup di Yogyakarta. Terima kasih telah senantiasa mendengarkan cerita peneliti yang kadang tidak penting dan terima kasih pula atas diskusi yang sering kita lakukan dari topik yang sangat penting hingga topik paling random.
14. Anis, Esti, dan Mia selaku teman-teman seperjuangan yang telah semangat melaksanakan PKL di tengah pandemi.
15. Teman-teman KKN Desa Gading, terutama untuk Suci, Sakina dan Safa, terima kasih sudah gila-gilaan bersama kalian.
16. Tete-tete yang cantik, Irene, Seulgi, Wendy, Joy, dan Yeri yang telah memberikan motivasi dan semangat melalui lagu-lagu terbaik kalian. Semoga Red Velvet sukses selalu.
17. Teman-teman seperjuangan prodi Akuntansi Syariah angkatan 2018 yang telah memberikan banyak pengalaman berharga selama perkuliahan.
18. Diri sendiri yang sudah berjuang sampai sejauh ini. *Thanks to u dear.*

Akhir kata, peneliti hanya bisa mendo'akan semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat pahala yang setimpal dari Allah SWT aamiin yarobbal alamin. Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, untuk itu dengan hati yang terbuka penyusun menerima kritik dan saran dari pembaca. Peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti kedepannya. *Aamiin yaa Robbal Alamiin.*

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Penyusun,



**Nindita Pratiwi**  
**NIM. 18108040011**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xxi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xxii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xxiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xxiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
D. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori .....	10
1. Teori Agency .....	10
2. Teori Legitimacy.....	11
3. Teori Stakeholder.....	12
4. <i>Tax Avoidance</i> dalam perspektif Islam.....	14
5. <i>Corporate Tax Avoidance</i> .....	16
6. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	18
7. Corporate Governance .....	20
8. Kualitas Audit.....	22
B. Telaah Pustaka.....	24

C.	Pengembangan Hipotesis .....	28
1.	Pengaruh CSR <i>Disclosure</i> terhadap <i>Corporate Tax Avoidance</i> .....	28
2.	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
3.	Kualitas Audit Big Four terhadap <i>Corporate Tax Avoidance</i> .....	31
D.	Kerangka Pemikiran .....	33
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A.	Jenis Penelitian .....	34
B.	Populasi Dan Sampel.....	34
C.	Jenis Dan Teknik Pengumpulan Data .....	35
D.	Definisi Operasional Variabel .....	36
1.	<i>Corporate Tax Avoidance</i> .....	37
2.	<i>CSR Disclosure</i> .....	38
3.	<i>Corporate Governance</i> .....	38
4.	Kualitas Audit.....	39
5.	Variabel Kontrol .....	40
E.	Teknik Analisis Data .....	41
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
2.	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.	Analisis Regresi Berganda.....	45
4.	Pengujian Hipotesis .....	50
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	52
B.	Analisis Deskriptif.....	53
C.	Pemilihan Model Analisis Regresi Data Panel.....	56
1.	Uji Chow.....	56
2.	Uji Hausman .....	57
3.	Uji Breusch Pagan Language Multiplier (LM).....	58
D.	Uji Asumsi Klasik .....	59
1.	Uji Normalitas.....	59
2.	Uji Multikolinearitas.....	60
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	60
E.	Pengujian Hipotesis .....	61
1.	Koefisien Determinasi .....	62
2.	Uji Statistik F.....	63

3. Uji Statistik t .....	63
F. Pembahasan .....	66
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2020 dan 2021 di Indonesia (Rp Triliun) .....	3
Tabel 4.1 Penentuan Sampel .....	52
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Indeks JII periode 2017-2020 .....	53
Tabel 4.3 Statistika Deskriptif .....	53
Tabel 4.4 Uji Chow .....	57
Tabel 4.5 Uji Hausman .....	57
Tabel 4.6 Uji Breusch Pagan Language Multiplier (LM) .....	58
Tabel 4.7 Skewness Kurtosis .....	59
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4.10 OLS Regression .....	62
Tabel 4.11 Analisis Regresi Common Effect .....	64



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	33
--------------------------------------	----



## ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah metode transaksi yang digunakan untuk mengurangi beban pajak perusahaan. Penghindaran pajak dilakukan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan dalam ketentuan perpajakan suatu negara. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan CSR, tata kelola perusahaan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diprosikan menggunakan tarif pajak efektif (ETR). Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk menentukan sampel penelitian. Diperoleh 10 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dan tergabung secara konsisten di JII dalam periode 2017 hingga 2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan untuk tahun 2017 hingga 2020. Pengujian pada penelitian ini menggunakan software STATA versi 16. Pengujian dilakukan menggunakan metode analisis regresi dengan model data panel *common effect*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan CSR dan ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan independensi dewan dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan.

**Kata kunci:** Penghindaran Pajak, Pengungkapan CSR, Tata Kelola Perusahaan, Kualitas Audit



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA



## ABSTRACT

*Tax avoidance is a transaction method used to reduce a company's tax burden. Tax avoidance is carried out by exploiting weaknesses in a country's taxation. This study aims to examine the use of CSR, corporate governance, and audit quality on corporate tax avoidance. The dependent variable in this study is tax avoidance which is proxied using the effective tax rate (ETR). This research uses purposive sampling method to determine the research sample. There were 10 companies that met the sample criteria and were consistently incorporated in JII in the period 2017 to 2020. This study used secondary data in the form of annual reports for 2017 to 2020. Tests in this study used the STATA software version 16. Tests were carried out using the regression analysis method with common effect panel data model. The results show that CSR and the size of the board of commissioners have no significant effect on corporate tax avoidance. Institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, board independence and audit quality have a significant negative effect on corporate tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, CSR Disclosure, Corporate Governance, Audit Quality*



# BAB I PENDAHULUAN

## A. Latar Belakang

Pajak menjadi perhatian utama bagi perusahaan karena dampaknya terhadap daya saing (Abdelfattah & Aboud, 2020). Namun pajak juga menjadi beban yang signifikan bagi perusahaan karena mengurangi keuntungan (Alsaadi, 2021). Perusahaan yang tidak puas dengan hal tersebut meminta manajer untuk menyusun strategi yang bertujuan untuk meminimalkan pajak. Salah satunya adalah dengan melakukan *tax avoidance* (Ansari et al., 2019).

*Tax avoidance* atau dikenal sebagai penghindaran pajak adalah jenis metode transaksi yang digunakan untuk mengurangi beban pajak perusahaan. *Tax avoidance* dilakukan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan dalam ketentuan perpajakan suatu negara (Zeng, 2019). Penghindaran pajak dianggap merugikan masyarakat dan dapat mengurangi pendapatan pajak bagi perekonomian negara (Wang et al., 2019). Jika dibiarkan terus, negara akan kehilangan sejumlah besar penerimaan pajak, yang memengaruhi pertumbuhan ekonomi.

Penghindaran pajak tersebut tidak sejalan dengan nilai yang dimiliki *corporate social responsibility* (CSR) (Lanis & Richardson, 2016). Perusahaan memiliki *corporate social responsibility* (CSR) sebagai bentuk tanggung jawab mereka terhadap masyarakat (Claver-Cortés et al., 2020).

CSR memenuhi tanggung jawab tersebut dengan mematuhi peraturan yang berlaku, serta menghormati kesepakatan bersama antara mitra sosial. Perusahaan harus mengintegrasikan masalah sosial, lingkungan, etika, hak asasi manusia, dan konsumen ke dalam operasi bisnis dan strategi inti mereka. Dalam hal tersebut dilakukan kerja sama yang erat dengan para stakeholder (International Labour Organization, 2019).

Pembayaran pajak perusahaan dianggap sebagai komponen penting CSR dari sudut pandang masyarakat. Membayar pajak adalah metode penting bagi bisnis untuk berkontribusi kepada masyarakat dengan cara yang konstruktif. (Wang et al., 2020). Perusahaan yang berusaha untuk bertanggung jawab secara sosial pasti akan membayar pajak yang adil. (Zeng, 2019). Maka dari itu, penghindaran pajak kemungkinan besar akan dilihat tidak konsisten dengan tujuan utama CSR (Ortas & Gallego-Álvarez, 2020).

Walaupun kebijakan pajak secara umum dianggap terpisah dari kebijakan CSR, namun penghindaran pajak telah berdampak signifikan pada aktivitas sosial di seluruh dunia dalam beberapa tahun ini terutama di negara-negara berkembang. Kasus-kasus tersebut dapat dilihat pada artikel The New York Times dan ActionAid International (Pudelek, 2020; Tankersley, 2019). Untuk kasus di Indonesia, dapat kita lihat dalam data Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) berikut.

**Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2020 dan 2021 di Indonesia (Rp Triliun)**

No.	Uraian	2021		2020	
		Target	Realisasi	Target	Realisasi
1.	PPh NonMigas	638,00	554,65	638,52	492,57
2.	PPh Migas	45,77	45,99	31,86	29,16
3.	PPN & PPnBM	518,55	453,69	507,52	378,77
4.	PBB	14,83	17,91	13,44	19,10
5.	Pajak Lainnya	12,43	10,32	7,49	5,74
6.	Cukai	180,12	167,51	205,68	183,49
7.	Bea Masuk	33,17	34,37	31,83	29,06
8.	Bea Keluar	1,79	3,38	1,65	3,30
	<b>Jumlah</b>	1.444,66	1.287,82	1.437,98	1.141,19

Sumber: <http://www.kemenkeu.go.id/APBNKita>

Pada tabel 1.1 di atas dapat dilihat bahwa pendapatan pajak di Indonesia mengalami peningkatan, namun target yang ditetapkan pemerintah belum mencapai apa yang diharapkan. Realisasi penerimaan pajak menjadi terhambat. Dapat disimpulkan bahwa penerimaan pajak tersebut kurang maksimal dan memunculkan asumsi bahwa masih banyak perusahaan di Indonesia yang melakukan *tax avoidance*.

Global Witness melaporkan adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT Adaro Energy. Adaro memindahkan sejumlah laba miliknya ke jaringan perusahaan luar negerinya. Diungkapkan oleh Global Witness bahwa hal ini telah dilakukannya sejak tahun 2009 hingga 2017. Batubara yang telah ditambang di Indonesia sebagian dijual dan dipasarkan melalui anak perusahaannya di Singapura (Coaltrade Services International Pte. Ltd.). Penjualan tersebut dikenai pajak yang lebih kecil dengan tingkat

rata-rata 10% (Singapura merupakan negara dengan yurisdiksi pajak yang rendah) dibandingkan jika penjualan dilakukan di Indonesia dengan tingkat rata-rata 50%. Praktik penghindaran pajak ini mengakibatkan hilangnya potensial pajak Indonesia sebesar 125 juta dolar.<sup>1</sup> Disamping itu, Adaro menerima keuntungan dari Indonesia atas pembangkit listrik tenaga batubara Batang yang bernilai 4 miliar dolar AS dengan menjadi mitra di dalam proyek bersama (*joint venture*) pada kepemilikan 34 persen.<sup>2</sup> Diperkirakan keuntungan yang akan diperoleh sekitar 80 juta dolar AS per bulan. Sehingga dapat dikatakan bahwa Adaro juga mengandalkan Indonesia untuk memperoleh keuntungan masa depannya, sementara pada waktu yang sama mengurangi potensial pembayaran pajaknya dengan menghindari pajak melalui jaringan luar negerinya (Globalwitness, 2019) .

Penelitian-penelitian terdahulu mengungkap bahwa terdapat indikator lain selain pengungkapan CSR terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan (Abdelfattah & Aboud, 2020; Alsaadi, 2021; Khlif & Souissi, 2019). *Corporate governance* memiliki asosiasi yang erat terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan (Abdelfattah & Aboud, 2020; Kovermann & Velte, 2019; Ortas & Gallego-Álvarez, 2020; Zeng, 2019).

---

<sup>1</sup> Global Witness, “Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri untuk Menekan Pajak” <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>, (diakses pada tanggal 9 Februari 2022 pukul 13:09).

<sup>2</sup> BUMN, “Seni Megaprojek 3–Ada PLTU Batang, Indonesia Makin Terang” <https://www.bumn.info/info-utama/seri-megaprojek-3-ada-pltu-batang-indonesia-makin-terang>, (diakses pada tanggal 9 Februari 2022 pukul 20:21).

Zeng, (2019) menyatakan bahwa Praktik penghindaran pajak perusahaan dapat dikurangi dengan *good corporate governance* (tata kelola perusahaan yang baik). Tata kelola perusahaan didefinisikan sebagai proses penyeimbangan kepentingan semua pihak yang terlibat dalam suatu korporasi. (Kovermann & Velte, 2019). Zeng, (2019) berpendapat bahwa jika sebuah perusahaan memiliki sistem tata kelola yang kompeten, maka akan lebih mungkin untuk mematuhi kewajiban pajaknya.

Menurut Alsaadi, (2020) kualitas audit memengaruhi tingkat penghindaran pajak pada perusahaan. Kualitas audit adalah karakteristik yang dapat digunakan untuk mengontrol tindakan oportunistik manajer dan menghindari penipuan maupun manipulasi. (Kanagaretnam et al., 2016). Penggunaan firma audit Big4 diharapkan dapat membantu mengurangi aktivitas penghindaran pajak perusahaan melalui audit yang lebih berkualitas (Wang et al., 2020).

Sesuai dengan uraian di atas, penelitian-penelitian sebelumnya telah menguji hubungan empiris antara pengungkapan CSR (*CSR disclosure*) dan praktik penghindaran pajak. Akan tetapi masih terdapat keterbatasan-keterbatasan dari penelitian-penelitian sebelumnya. Sampel yang mereka gunakan berasal dari negara-negara maju. Penelitian milik Alsaadi, (2020) menggunakan sampel perusahaan negara Austria untuk periode antara tahun 2008 dan 2016. Selanjutnya penelitian Abdelfattah & Aboud, (2020) menggunakan sampel perusahaan Mesir untuk periode 2007–2016. Terakhir, penelitian milik Jihene & Moez, (2019) menggunakan sampel

yang terdiri dari perusahaan yang berdomisili di Prancis untuk periode 2008-2016. Sebagai penelitian selanjutnya, Alsaadi, (2020) menyarankan untuk menggunakan sampel negara-negara berkembang. Hal tersebut dikarenakan hasil penelitian para peneliti sebelumnya dikhawatirkan tidak bersifat general dan tidak bisa diterapkan pada negara-negara berkembang (Alsaadi, 2021). Selain itu, perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada penambahan variabel *corporate governance* dan kualitas audit.

Oleh sebab itu berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik untuk mengambil judul penelitian **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure*, *Corporate Governance*, dan Kualitas Audit Terhadap *Corporate Tax Avoidance* pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks JII 2017 – 2020.”** Sampel yang digunakan adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar dalam indeks JII (*Jakarta Islamic Index*) untuk periode 2017 sampai 2020. Latar belakang dipilihnya jangka waktu tahun tersebut berdasarkan pada peristiwa pajak PT. Adaro yang telah dijelaskan di atas. Dapat dilihat bahwa informasi tahun terakhir terjadinya peristiwa pajak tersebut berlangsung hingga tahun 2017. Oleh karena itu peneliti memilih periode waktu sampel perusahaan dari tahun 2017 hingga tahun 2020. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dari Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020.

## **B. Rumusan Masalah**

Penelitian ini menguji pengaruh pengungkapan CSR, mekanisme *corporate governance*, serta kualitas audit terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan untuk perusahaan yang terdaftar dalam Indeks JII. Berdasarkan latar belakang di atas, dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah pengungkapan CSR (*CSR disclosure*) memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan (*corporate tax avoidance*) untuk perusahaan yang tergabung dalam indeks JII periode 2017-2020?
2. Apakah *corporate governance* memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan (*corporate tax avoidance*) untuk perusahaan yang tergabung dalam indeks JII periode 2017-2020?
3. Apakah kualitas audit memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan (*corporate tax avoidance*) untuk perusahaan yang tergabung dalam indeks JII periode 2017-2020?

## **C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk memahami dan mengetahui sejauh mana pengungkapan CSR, mekanisme *corporate governance*, serta kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:



## 1. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pandangan bagi bagi perusahaan dalam upaya mencegah timbulnya praktik penghindaran pajak perusahaan, sehingga pendapatan pajak pada suatu negara dapat diterima secara optimal.

## 2. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan kita mengenai peranan *corporate social responsibility*, mekanisme tata kelola perusahaan serta kualitas audit atas laporan perusahaan dalam lanskap perpajakan.

### **D. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan disajikan untuk memberikan gambaran dan memudahkan pembahasan dalam penelitian ini. Sistematika penulisan penelitian ini terdiri dari lima bab, antara lain sebagai berikut:

#### a. Bab I: Pendahuluan

Bab satu berisi latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian yang akan diteliti, tujuan penelitian dan manfaatnya, serta sistematika penulisan penelitian ini.

#### b. Bab II: Landasan Teori

Bab dua berisi kerangka teori, telaah pustaka, pembangunan hipotesis, dan kerangka pemikiran. Kerangka teoritis mengidentifikasi teori-teori yang digunakan untuk mendukung penelitian. Tinjauan

pustaka menjelaskan temuan dari penelitian sebelumnya, yang menjadi referensi dalam penelitian ini. Pembangunan hipotesis berisi dugaan sementara peneliti atas masalah yang akan dikaji dalam penelitian ini. Selanjutnya, kerangka pemikiran berisi bagan model penelitian.

c. Bab III: Metode Penelitian

Pada bagian bab tiga berisi jenis penelitian, populasi dan sampel, jenis dan teknik pengumpulan data, serta teknik analisis data. Jenis penelitian memaparkan penelitian seperti apa yang akan dilakukan. Populasi dan sampel menjelaskan sampel yang digunakan dalam penelitian ini. Jenis dan teknik pengumpulan data menjelaskan cara peneliti memperoleh data penelitian. Teknik analisis data berisi alat uji yang digunakan untuk penelitian

d. Bab IV: Hasil dan Pembahasan

Bab empat berisi hasil uji statistik deskriptif dan regresi pada data yang diolah dengan STATA. Hasil pengujian data dalam penelitian ini untuk membuktikan hipotesis atau dugaan sementara peneliti dijelaskan dalam bagian pembahasan.

e. Bab V: Penutup

Pada bagian bab kelima menyajikan kesimpulan tentang temuan penelitian dan implikasinya untuk bidang studi lainnya. Bab ini juga memuat keterbatasan dan rekomendasi penelitian yang berguna untuk penelitian selanjutnya.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menilai dampak pengungkapan CSR, tata kelola perusahaan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Effective tax rate* (ETR) digunakan untuk memproksikan penghindaran pajak. Sampel yang digunakan adalah perusahaan-perusahaan yang masuk dalam indeks JII periode 2020. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak untuk perusahaan yang tergabung dalam indeks JII periode 2017-2020. Hasil penelitian ini tidak sesuai dengan teori *stakeholder* dimana perusahaan yang bertanggung jawab kepada para stakeholdernya akan membayar pajak dengan adil. Pengungkapan CSR berisi aktivitas pertanggungjawaban sosial perusahaan. Informasi yang diungkapkan merupakan informasi nonkeuangan. Bagi perusahaan, pengungkapan CSR hanya berperan dalam memperoleh legitimasi positif dari para *stakeholder*. Dapat disimpulkan bahwa pengungkapan CSR tidak dapat digunakan sebagai *window dressing* bagi perusahaan yang menghindari pajak.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian

ini tidak sejalan dengan teori agensi dimana dewan komisaris menjalankan fungsi *monitoring* atas kebijakan dewan direksi. Jumlah dewan komisaris yang menjabat tidak berpengaruh dalam mengurangi konflik keagenan. Ukuran dewan komisaris dalam perusahaan di Indonesia telah diatur oleh Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/POJK.04/2017 dimana jumlah dan komposisi anggota dewan komisaris harus memperhatikan beberapa hal. Selain itu, jumlah anggota dewan komisaris juga tidak boleh melebihi jumlah anggota dewan direksi. Dapat disimpulkan bahwa banyaknya anggota dewan komisaris berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan karena jumlah mereka telah ditetapkan oleh peraturan yang berlaku.

3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan penelitian ini sejalan dengan teori keagenan, yang menyatakan bahwa dewan komisaris independen, sebagai pihak ketiga yang netral di luar emiten, dapat meninjau kinerja komisaris dan kebijakan direksi. Dengan demikian, dapat dikatakan bahwa dewan yang lebih independen muncul untuk mencegah agresivitas pajak melalui tata kelola yang lebih baik.
4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusi berpengaruh positif secara signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Peningkatan persentase kepemilikan institusional kemungkinan akan mendorong perilaku penghindaran pajak perusahaan. Temuan studi

menemukan bahwa keterlibatan kepemilikan saham institusional pada penghindaran pajak perusahaan meningkat seiring dengan menurunnya rasio kepemilikan saham dari pemegang saham mayoritas. Kemungkinan alasan investor institusional mempromosikan penghindaran pajak adalah bahwa mereka memiliki kesempatan untuk secara efektif mengoordinasikan konflik agensi mereka dengan pemegang saham mayoritas. Mereka pun menyusun mekanisme untuk membatasi pemegang saham mayoritas. Dengan demikian, tujuan penghindaran pajak perusahaan dapat lebih lancar tercapai. Sebagai solusi atas hal tersebut, pasar dapat mengadopsi serangkaian langkah untuk mendorong investor institusional untuk berpartisipasi aktif dalam tata kelola perusahaan, yaitu dengan berinvestasi dalam dana, asuransi dan dana jaminan sosial dari perusahaan yang terdaftar dengan tata kelola perusahaan yang lebih tinggi, periode kepemilikan yang lebih lama dan frekuensi transaksi yang lebih rendah. Kemudian, pasar juga dapat lebih memperluas cakupan pengungkapan informasi perusahaan yang terdaftar dan meningkatkan lingkungan tata kelola perusahaan.

5. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini sejalan dengan teori agensi dimana auditor sebagai pihak ketiga harus memecahkan masalah keagenan dan menjadi pihak yang independen. Auditor harus menyediakan informasi secara akurat tanpa mementingkan pihak manapun. Perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP Big

Four akan memiliki tingkat kecurangan yang lebih rendah dibandingkan dengan perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh Akuntan Publik Non The Big Four. Hal tersebut dikarenakan mereka tentu akan peduli dengan kerusakan reputasi. KAP *big four* dianggap lebih baik karena memiliki rasio partner yang lebih tinggi daripada KAP *nonbig four*. Selain itu, *big four* memiliki berbagai spesialisasi audit dan kualitas audit yang lebih ketat daripada *non-big four*. Dengan demikian kualitas audit sebagai pengawasan kebijakan pajak dinilai efektif.

## **B. Saran**

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel penelitian ataupun menggunakan proksi *corporate governance* lainnya seperti komite audit, kepemilikan manajerial, serta variabel lainnya. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat menggunakan proksi lain untuk mengukur penghindaran pajak seperti diharapkan *book tax difference*. Selain itu penelitian selanjutnya juga untuk menambah jumlah tahun observasi sehingga variasi data yang digunakan dalam penelitian lebih banyak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Aboud, A. (2020). Tax avoidance, corporate governance, and corporate social responsibility: The case of the Egyptian capital market. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38, 100304. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2020.100304>
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The impact of ownership structure and the board of directors' composition on tax avoidance strategies: empirical evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4). <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Alsaadi, A. (2021). *Financial-tax reporting conformity , tax avoidance and corporate social responsibility*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2019-0133>
- Andrews, I., Gentzkow, M., & Shapiro, J. M. (2020). On the Informativeness of Descriptive Statistics for Structural Estimates. *Econometrica*, 88(6). <https://doi.org/10.3982/ecta16768>
- Ang, J. S., Cole, R. A., & Lin, J. W. (2000). Agency costs and ownership structure. *The Journal of Finance*, 55(1), 81–106.
- Ansari, U., Alam, S., de Villiers, C. J., Barnard, P., Lawrence, S. F. Stewart, Carroll, A. B., Huseynov, F., Klamm, B. K., Jane, G., World, E. V., Europe, E. V., Eurozone, E. V., Anku-Tsede, O., Deffor, E. W., Dyreng, S. D., Hoopes, J. L., Wilde, J. H., Abukari, A. J., Abdul-Hamid, I. K., ... Greening, D. W. (2019). The relationship between CSR and tax avoidance. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32(1).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2020). Auditing and Assurance Services, 16th Edition. In *Pearson*.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2016). Corporate governance, incentives, and tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Asongu, S. A., Uduji, J. I., & Okolo-Obasi, E. N. (2019). Transfer pricing and corporate social responsibility: arguments, views and agenda. *Mineral Economics*, 32(3), 353–363. <https://doi.org/10.1007/s13563-019-00195-2>
- Chan, M. C. C., Watson, J., & Woodliff, D. (2014). Corporate Governance Quality and CSR Disclosures. *Journal of Business Ethics*. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1887-8>

- Chen, L., Srinidhi, B., Tsang, A., & Yu, W. (2016). Audited financial reporting and voluntary disclosure of corporate social responsibility (CSR) reports. *Journal of Management Accounting Research*. <https://doi.org/10.2308/jmar-51411>
- Choi, J. P., Furusawa, T., & Ishikawa, J. (2020). Transfer pricing regulation and tax competition. *Journal of International Economics*, 127, 103367. <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2020.103367>
- Claver-Cortés, E., Marco-Lajara, B., Úbeda-García, M., García-Lillo, F., Rienda-García, L., Zaragoza-Sáez, P. C., Andreu-Guerrero, R., Manresa-Marhuenda, E., Seva-Larrosa, P., Ruiz-Fernández, L., Sánchez-García, E., & Poveda-Pareja, E. (2020). Students' perception of CSR and its influence on business performance. A multiple mediation analysis. *Business Ethics*, 29(4), 722–736. <https://doi.org/10.1111/beer.12286>
- Col, B., & Patel, S. (2019). Going to Haven? Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance. *Journal of Business Ethics*, 154(4), 1033–1050. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3393-2>
- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. In *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/09513570210435852>
- Delves, D., & Patrick, B. (2010). *Agency theory summary*.
- Donaldson, T., & Preston, L. E. (1995). The stakeholder theory of the corporation: Concepts, evidence, and implications. *Academy of Management Review*, 20.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Sociological Perspectives*, 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan SPSS*. Deepublish. <https://books.google.co.id/books?id=A6fRDwAAQBAJ>
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2019). When does tax avoidance result in tax uncertainty? *Accounting Review*, 94(2). <https://doi.org/10.2308/accr-52198>
- El-Gohary, N. M., Osman, H., & El-Diraby, T. E. (2006). Stakeholder management for public private partnerships. *International Journal of Project Management*, 24(7), 595–604. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2006.07.009>
- Eriyanto. (2020). *Analisis Isi: Pengantar Metodologi untuk Penelitian Ilmu*



*Komunikasi dan Ilmu-ilmu Sosial Lainnya*. Kencana.  
<https://books.google.co.id/books?id=bLo-DwAAQBAJ>

- Ezejiolor, R. A., & Ezenwafor, E. C. (2021). Corporate Governance and Tax Avoidance: Evidence from Nigerian Quoted Food and Beverage Companies. *Macro Management & Public Policies*, 2(4). <https://doi.org/10.30564/mmpp.v2i4.2632>
- Fisher, M. J., & Marshall, A. P. (2020). Understanding descriptive statistics. *Australian Critical Care*, 22(2). <https://doi.org/10.1016/j.aucc.2008.11.003>
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Perspective*. Pitman: Boston, MA.
- Freeman, R. E. (1999). Divergent stakeholder theory. *Academy of Management Review*, 24(2), 233–236. <https://doi.org/10.5465/AMR.1999.1893932>
- Freeman, R. E. (2016). A Stakeholder Theory of the Modern Corporation. In *The Corporation and Its Stakeholders*. <https://doi.org/10.3138/9781442673496-009>
- Friedman, A. L., & Miles, S. (2002). Developing stakeholder theory. *Journal of Management Studies*. <https://doi.org/10.1111/1467-6486.00280>
- Gaaya, S., Lakhali, N., & Lakhali, F. (2017). Does family ownership reduce corporate tax avoidance? The moderating effect of audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 32(7), 731–744. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1530>
- Ghozali, I. (2020). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. ISBN, 979(015.1).
- Globalwitness. (2019). Taxing times for Adaro. In *Jaringan Luar Negeri Milik Adaro*. <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/>
- Goerke, L. (2019). Corporate social responsibility and tax avoidance. *Journal of Public Economic Theory*. <https://doi.org/10.1111/jpet.12341>
- Gontara, H., & Khelif, H. (2021). Tax avoidance and audit report lag in South Africa: the moderating effect of auditor type. *Journal of Financial Crime*, 28(3), 732–740. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2020-0197>
- Gössling, T., & Vocht, C. (2007). Social Role Conceptions and CSR Policy Success. *Journal of Business Ethics*, 74, 363–372. <https://doi.org/10.1007/s10551-007-9512-3>

- Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (1995). Corporate social and environmental reporting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/09513579510146996>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Dasar-Dasar Ekonometrika, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.*
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hayes, A. (2019). Descriptive Statistics Definition. In *Investopedia*.
- Herianti, E., & Chairina, S. W. (2019). Does Transfer Pricing Improve the Tax Avoidance through Financial Reporting Aggressiveness? *KnE Social Sciences*, 357–376.
- International Labour Organization, I. (2019). International Instruments and Corporate Social Responsibility A Booklet to Accompany Training on Promoting labour standards through Corporate Social Responsibility. In *International Training Center* (Issue October, p. 39). International Training Center.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs. And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–306.
- Jiang, Y., Zheng, H., & Wang, R. (2021). The effect of institutional ownership on listed companies' tax avoidance strategies. *Applied Economics*, 53(8), 880–896. <https://doi.org/10.1080/00036846.2020.1817308>
- Jihene, F., & Moez, D. (2019). The moderating effect of audit quality on CSR disclosure and tax avoidance: Evidence from Tunisian context. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(1), 131–139. <https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>
- Jo, H., & Harjoto, M. A. (2011). Corporate Governance and Firm Value: The Impact of Corporate Social Responsibility. *Journal of Business Ethics*, 103(3), 351–383. <https://doi.org/10.1007/s10551-011-0869-y>
- Juliandi, A., & Manurung, S. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis, Konsep dan Aplikasi: Sukses Menulis Skripsi & Tesis Mandiri*. Umsu Press.
- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation between auditor quality and tax aggressiveness: Implications of cross-country institutional differences. *Auditing*. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51417>
- Kessler, J. (2005). Tax Avoidance Purpose and Section 741 of the Taxes Act 1988.

*British Tax Review*, 377.

- Khelif, H., & Souissi, M. (2019). The determinants of corporate disclosure: A meta-analysis. *International Journal of Accounting & Information Management*, 18(3), 198–219. <https://doi.org/10.1108/18347641011068965>
- Kovermann, J., & Velte, P. (2019). The impact of corporate governance on corporate tax avoidance—A literature review. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2019.100270>
- Kuncoro, M. (2007). *Metode Kuantitatif: Teori dan Aplikasi Untuk Bisnis dan Ekonomi*. UPP STIM YKPN.
- Kuo, J. S., Ho, Y. C., & Lin, H. S. (2020). Institutional ownership and tax avoidance: Evidence from regression discontinuity. *Academia Economic Papers*, 48(1).
- Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2016). Does corporate social responsibility affect corporate tax aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.059>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2016). Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with Tax Avoidance? *Journal of Business Ethics*, 127(2), 439–457. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2052-8>
- Lanis, R., Richardson, G., Govendir, B., & Pazmandy, G. (2021). The effect of board of directors' expertise and tax avoidance on corporate debt. *Accounting and Finance*, 61(3). <https://doi.org/10.1111/acfi.12738>
- Lanis, R., Richardson, G., Liu, C., & McClure, R. (2019). The Impact of Corporate Tax Avoidance on Board of Directors and CEO Reputation. *Journal of Business Ethics*, 160(2). <https://doi.org/10.1007/s10551-018-3949-4>
- Lin, K. Z., Cheng, S., & Zhang, F. (2017). Corporate Social Responsibility, Institutional Environments, and Tax Avoidance: Evidence from a Subnational Comparison in China. *International Journal of Accounting*, 52(4), 303–318. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2017.11.002>
- Lindgreen, A., Swaen, V., & Johnston, W. (2009). Corporate Social Responsibility: An Empirical Investigation of U.S. Organizations. *Journal of Business Ethics*, 85, 303–323. <https://doi.org/10.1007/s10551-008-9738-8>
- Madah Marzuki, M., & Syukur, M. S. (2021). The effect of audit fees, audit quality and board ownership on tax aggressiveness: evidence from Thailand. *Asian Review of Accounting*. <https://doi.org/10.1108/ARA-11-2020-0179>
- Matsumura, E. M., & Tucker, R. R. (1992). Fraud Detection - a Theoretical

Foundation. *The Accounting Review*.

Mishra, P., Pandey, C. M., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., & Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 22(1). [https://doi.org/10.4103/aca.ACA\\_157\\_18](https://doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18)

Moser, D. V., & Martin, P. R. (2012). A broader perspective on corporate social responsibility research in accounting. *Accounting Review*, 87(3), 797–806. <https://doi.org/10.2308/accr-10257>

Mosobalaje, O. O., Orodu, O. D., & Ogbe, D. (2019). Descriptive statistics and probability distributions of volumetric parameters of a Nigerian heavy oil and bitumen deposit. *Journal of Petroleum Exploration and Production Technology*, 9(1). <https://doi.org/10.1007/s13202-018-0498-4>

Nur, I., & Supomo, B. (2019). Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen. Edisi Kedua. Yogyakarta: BPEE.

O'Donovan, G. (2002). Environmental disclosures in the annual report: Extending the applicability and predictive power of legitimacy theory. In *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. <https://doi.org/10.1108/09513570210435870>

OECD. (2019). OECD Corporate Governance Factbook 2019. [www.Oecd.Org/Corporate/Corporate-Governance-Factbook.Htm](http://www.oecd.org/corporate/Corporate-Governance-Factbook.Htm), 1–184. <https://www.oecd.org/daf/ca/Corporate-Governance-Factbook.pdf> <http://www.oecd.org/daf/ca/Corporate-Governance-Factbook.pdf>

Omran, M. A., & Ramdhony, D. (2015). Theoretical Perspectives on Corporate Social Responsibility Disclosure: A Critical Review. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 5(2), 38. <https://doi.org/10.5296/ijaf.v5i2.8035>

Organisation for Economic Co-operation and Development. (2020). G20/OECD Principles of Corporate Governance 2015. In *G20/OECD Principles of Corporate Governance 2020*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/9789264236882-en>

Ortas, E., & Gallego-Álvarez, I. (2020). Bridging the gap between corporate social responsibility performance and tax aggressiveness: The moderating role of national culture. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(4), 825–855. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2896>

Phillips, R. (2003). Stakeholder theory and organizational ethics. *Business Ethics Quarterly*.

Phillips, R., Freeman, R. E., & Wicks, A. C. (2017). What stakeholder theory is not.

In *Corporate Social Responsibility*. <https://doi.org/10.5840/beq200313434>

- Pudelek, J. (2020). \$2.8bn 'tax gap' exposed by ActionAid research reveals tip of the iceberg of 'Big Tech's big tax bill' in the global south. ActionAid International. <https://actionaid.org/news/2020/28bn-tax-gap-exposed-actionaid-research-reveals-tip-iceberg-big-techs-big-tax-bill-global>
- Rendón-Macías, M. E., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-Navales, M. G. (2020). Descriptive statistics. *Revista Alergia Mexico*, 63(4). <https://doi.org/10.29262/ram.v63i4.230>
- Rezaee, Z. (2005). Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud. *Critical Perspectives on Accounting*. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00072-8](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00072-8)
- Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2020). Do women in board represent less corporate tax avoidance? A moderation analysis. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 40(1–2). <https://doi.org/10.1108/IJSSP-10-2019-0211>
- Santoso, T. B., & Muid, D. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *None*, 3(4), 148–159.
- Schaefer, S. D., Terlutter, R., & Diehl, S. (2020). Talking about CSR matters: employees' perception of and reaction to their company's CSR communication in four different CSR domains. *International Journal of Advertising*, 39(2). <https://doi.org/10.1080/02650487.2019.1593736>
- Schiopoiu Burlea, A., & Popa, I. (2013). Legitimacy Theory. In *Encyclopedia of Corporate Social Responsibility*. [https://doi.org/10.1007/978-3-642-28036-8\\_471](https://doi.org/10.1007/978-3-642-28036-8_471)
- Sekaran, U. (2019). Metodologi Penelitian untuk Bisnis, Edisi 4. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Setiawan, H. (2021). Transfer Pricing dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara. *Kementrian Keuangan- Kajian PPRF*, 4(1), 127. [https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/2014\\_kajian\\_pprf\\_transfer\\_pricing\\_dan\\_risikonya\\_terhadap\\_penerimaan\\_negara.pdf](https://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/2014_kajian_pprf_transfer_pricing_dan_risikonya_terhadap_penerimaan_negara.pdf)
- Shapiro, S. P. (2005). Agency theory. *Annu. Rev. Sociol.*, 31, 263–284.
- Shin, I., & Park, S. (2019). The relation between product market competition and corporate tax avoidance: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*, 16(2). [https://doi.org/10.21511/imfi.16\(2\).2019.26](https://doi.org/10.21511/imfi.16(2).2019.26)
- Simonsen, B., & Hill, L. (1998). Municipal bond issuance: is there evidence of a principal-agent problem? *Public Budgeting & Finance*, 18(4), 71–100.

- Smith, C. W. (1989). Agency costs. In *Finance* (pp. 53–56). Springer.
- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *Academy of Management Review*.  
<https://doi.org/10.5465/amr.1995.9508080331>
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian pendidikan: (pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R & D)*. Penerbit Alfabeta.  
<https://books.google.co.id/books?id=0xmCnQAACAAJ>
- Sunarsih, U., & Handayani, P. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 163–185.  
<https://doi.org/10.25170/jara.v12i2.87>
- Tandean, V. A., & Winnie, W. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 28–38. <https://doi.org/10.1108/ajar-2016-01-01-b004>
- Tankersley, J. (2019). *Tech Giants Shift Profits to Avoid Taxes. There's a Plan to Stop Them.* The New York Times.  
<https://www.nytimes.com/2019/10/09/us/politics/tech-giants-taxes-oecd.html>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2019). *Tax Avoidance, Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility*. 0(0), 1–19.  
<https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: a Literature Review and Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- 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>
- Watrin, C., Burggraef, S., & Weiss, F. (2019). Auditor-provided tax services and accounting for tax uncertainty. *International Journal of Accounting*.  
<https://doi.org/10.1142/S1094406019500112>
- Weisbach, D. A. (2002). An Economic Analysis of Anti-Tax-Avoidance Doctrines. *American Law and Economics Association*.  
<https://doi.org/10.1093/aler/4.1.88>
- Widuri, R., Wijaya, W., Effendi, J., & Cikita, E. (2019). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of Listed Companies in Indonesian Stock Exchange in 2015-2017. *Journal of Economics and Business*, 2(1), 230–

243. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.72>

Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Gcg Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO* -, 2337–4349.

Zeng, T. (2019). Relationship between corporate social responsibility and tax avoidance: international evidence. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 244–257. <https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2018-0056>

Zolotoy, L., O’Sullivan, D., Martin, G. P., & Wiseman, R. M. (2021). Stakeholder Agency Relationships: CEO Stock Options and Corporate Tax Avoidance. *Journal of Management Studies*, 58(3). <https://doi.org/10.1111/joms.12623>

