

SKRIPSI

**PENGARUH *CSR, INSTITUTIONAL OWNERSHIP,*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:

NAM : ZSAMANTHA GAVRIELLE SILAEN
NPM : 125200208

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2024

Persetujuan

Nama : ZSAMANTHA GAVRIELLE SILAEN
NIM : 125200208
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh CSR, Institutional Ownership, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 19-Juni-2024

Pembimbing:
LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak. CA.
NIK/NIP: 10198012



Pengesahan

Nama : ZSAMANTHA GAVRIELLE SILAEN
NIM : 125200208
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh CSR, Institutional Ownership, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022
Title : The Influence of CSR, Institutional Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance of Basic Materials Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2022

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 10-Juli-2024.

Tim Penguji:

1. HENRYANTO WIJAYA, S.E., M.M., Ak., CA.
2. LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak., CA.
3. LUKMAN SURJADI, Ors., M.M.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:

LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIK/NIP: 10198012



Jakarta, 10-Juli-2024
Ketua Program Studi



Dr. HENDRO LUKMAN, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

ABSTRAK

PENGARUH CSR, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Pendapatan yang paling besar negara adalah perpajakan. Perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang mengurangi laba, bisa melakukan penghindaran pajak yang berisiko menjadi penggelapan pajak dan merugikan dengan jika tidak dilakukan dengan benar sesuai undang-undang. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan, kepemilikan institusional, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan barang baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Dalam pemilihan sampel diperoleh sebanyak 29 perusahaan dengan total data sebanyak 87 selama 3 tahun dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diolah menggunakan perangkat lunak *EViews* versi 12 dengan teknik analisis regresi berganda. Penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran sedangkan kepemilikan institusional dan intensitas modal memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The biggest source of revenue for the state is taxation. Companies, although they consider taxes as a burden that reduces profits, can do tax avoidance which can be at risk of becoming tax evasion and can be detrimental if not done correctly according to the law. This research aims to determine the influence of corporate social responsibility, institutional ownership, and capital intensity on tax avoidance in basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. In selecting the sample, 29 companies were obtained with a total of 87 data for 3 years using purposive sampling method. The data were processed using EViews version 12 software with multiple regression analysis techniques. This study shows that corporate social responsibility has a negative and significant effect on tax avoidance while institutional ownership, and capital intensity has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Institutional Ownership, Capital Intensity, Tax Avoidance.*

HALAMAN MOTTO

*“I have set the LORD always before me. Because He is at my right hand,
I will not be shaken.”*

-Psalms 16:8

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *CSR*, *Institutional Ownership*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini ditujukan sebagai tugas akhir untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membimbing, membantu, dan mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu:

1. Ibu Linda Santioso, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia dan dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan, wawasan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
2. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS., ACPA. selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Seluruh dosen pengajar, asisten dosen, dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah berbagi dan memberikan ilmu serta wawasan yang bermanfaat selama proses perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
5. Orang tua dan saudara kandung penulis yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis hingga skripsi selesai.

6. Carlene Janetta, Helen Buntaran, Erina Apriyanti, Carol, Elisabeth yang selalu mendukung, membantu, dan mendoakan hingga skripsi ini selesai.
7. Teman seperbimbingan skripsi yang telah memberikan semangat, dukungan, bertukar pikiran, dan informasi selama penyelesaian skripsi di semester ini.
8. Seluruh teman-teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu, mendukung, dan memberi semangat kepada penulis selama perkuliahan.

Skripsi ini telah disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih jauh dari kata sempurna. Kritik dan saran yang bersifat membangun akan diterima dengan senang hati. Penulis mengucapkan terima kasih dan berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat, terutama bagi mahasiswa Universitas Tarumanagara yang akan melakukan penelitian di kemudian hari.

Jakarta, 21 Juni 2024



Zsamantha Gavrielle Silaen

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah.....	4
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah.....	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
A. Gambaran Umum Teori	7
B. Definisi Konseptual Variabel.....	8
C. Penelitian yang Relevan.....	10
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	17
E. Kaitan antara Variabel-Variabel	19
BAB III METODE PENELITIAN	22

A. Desain Penelitian	22
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	22
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	23
D. Analisis Data.....	25
E. Asumsi Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
A. Deskripsi Subyek Penelitian	32
B. Deskripsi Obyek Penelitian	34
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	37
D. Hasil Analisis Data	47
E. Pembahasan	53
BAB V PENUTUP	58
A. Kesimpulan	58
B. Keterbatasan dan Saran.....	60
1. Keterbatasan.....	60
2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2020-2022	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 4. 1 Prosedur dan Hasil Penentuan Sampel	33
Tabel 4. 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	35
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Likelihood (Uji Chow)</i>	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Hausman</i>	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Breusch Pagan-Lagrange Multiplier</i>	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	48
Tabel 4. 13 Hasil Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	50
Tabel 4. 14 Hasil Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F).....	51
Tabel 4. 15 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	51
Tabel 4. 16 Ringkasan Hasil Penelitian	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1. Kerangka Penelitian	19
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Subjek Penelitian.....	68
Lampiran 2 Rincian Data Variabel Independen dan Dependen Perusahaan.....	70
Lampiran 3 Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji Statistik Deskriptif	73
Lampiran 4 Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Common Effect Model</i>	74
Lampiran 5 Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Fixed Effect Model</i>	75
Lampiran 6 Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Likelihood (Uji Chow)</i>	76
Lampiran 7. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Random Effect Model</i>	77
Lampiran 8. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Hausman</i>	78
Lampiran 9. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	79
Lampiran 10. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji Normalitas.....	80
Lampiran 11. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji Multikolinearitas	81
Lampiran 12. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji Heteroskedastisitas.....	82
Lampiran 13. Hasil <i>Output Software Eviews 12</i> - Uji Autokorelasi	83

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Keberlangsungan suatu negara sangat dipengaruhi oleh warga negara yang mau membela negara dengan melaksanakan hak dan kewajibannya sebagai warga negara, salah satunya dengan membayar pajak. Dalam melakukan pembayaran pajak warga negara telah melaksanakan haknya untuk berpartisipasi, berperan aktif dalam membangun masyarakat, bangsa dan negaranya melalui pembiayaan serta pembangunan nasional atau negara itu sendiri, dengan mematuhi hukum dan pemerintahan yang berlaku, dimana semua warga negara memiliki kedudukan yang sama di hadapan hukum dan pemerintahan dengan melakukan pembayaran pajak juga warga negara telah melakukan kewajibannya. Oleh karena itu, pajak merupakan aspek yang sangat penting bagi suatu negara. Nyatanya pada realisasi pendapatan negara melalui penerimaan perpajakan menyumbang persentase terbesar setiap tahunnya dibandingkan dengan penerimaan bukan pajak, berikut ini rinciannya:

Tabel 1.1

Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2020-2022

Sumber Penerimaan – Keuangan	Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)		
	2020	2021	2022
Penerimaan Perpajakan	1,285,136.32	1,547,841.10	1,924,937.50
Penerimaan Bukan Perpajakan	343,814.21	458,493.00	510,929.60
Total Penerimaan	1,628,950.53	2,006,334.00	2,435,867.10

Sumber: bps.go.id

Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik yang tercantum dalam *website* bps.go.id pada tabel 1.1 terlihat bahwa realisasi pendapatan negara tahun 2020 sampai dengan 2022. Pada tahun 2020, penerimaan negara atas aspek perpajakan adalah sebesar 78.89%, tahun 2021 sebesar 77.15%, dan tahun 2022 sebesar 79.02% dari penerimaan negara setiap tahunnya. Besarnya sumbangsih penerimaan atau pendapatan negara dari perpajakan menyumbang kendali yang besar juga bagi kelangsungan negara itu sendiri untuk mencapai tujuannya.

Di sisi lain, perusahaan mengakui pajak sebagai suatu hal yang dapat mengurangi laba yaitu sebagai beban. Tentunya setiap perusahaan berupaya untuk melakukan usaha supaya beban pajak yang akan dibayarkan bisa menjadi sekecil mungkin. Satu dari berbagai upaya untuk meminimalkan beban pajak adalah *tax avoidance* (penghindaran pajak). Penghindaran pajak mengacu pada minimalisasi kewajiban pajak secara legal melalui keputusan keuangan dan operasional yang strategis [1]. Namun, hal ini sering kali disalahgunakan oleh pihak perusahaan sehingga terjadinya *tax evasion* yang dapat merugikan negara. Menurut Beebeejaun (2020), *tax evasion* terjadi apabila terdapat kekurangan atau ketidakpatuhan terhadap pembayaran pajak.

Tax avoidance pada perusahaan-perusahaan bisa terjadi karena beberapa alasan diantaranya adalah *corporate social responsibility* (CSR). Menurut Falcó, Lajara, dan Sáez (2023), CSR mengacu pada pendekatan bisnis yang berfokus pada permasalahan ekonomi, lingkungan hidup, dan sosial secara seimbang, komprehensif, dan berjangka panjang untuk memberikan manfaat bagi para pemangku kepentingan yang relevan pada masa ini dan di masa mendatang. Saat ini perusahaan diperhadapkan dengan tekanan untuk berkontribusi positif terhadap masyarakat dan lingkungan sekitarnya sebagai bentuk kepedulian dan tanggung jawabnya terhadap lingkungan. Namun, pada saat yang bersamaan jika melakukan CSR pasti akan berakibat pada keuangan perusahaan, sedangkan tujuan perusahaan adalah untuk meningkatkan kinerja

perusahaannya yang tentunya berdampak juga pada pembayaran beban pajak perusahaan.

Selanjutnya, *institutional ownership* juga yang merujuk pada kondisi di mana entitas organisasi eksternal memiliki saham di suatu perusahaan tertentu [4]; *Institutional ownership* atau kepemilikan institusional adalah elemen kunci dari tata kelola perusahaan yang efektif sebab memberikan kesempatan bagi investor institusional untuk mengawasi tindakan manajemen dengan cermat. Peningkatan pengawasan ini mendorong manajemen untuk lebih berhati-hati dalam membuat keputusan, terutama dalam hal manajemen pajak dan menghindari penghindaran pajak [5].

Tax avoidance diupayakan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah salah satu strategi yang umum adalah menggunakan *capital intensity* atau intensitas modal. *Capital intensity* mengacu pada proporsi aktivitas investasi aset tetap suatu perusahaan [6]. Jika perusahaan memiliki proporsi aset tetap yang lebih tinggi, maka biaya penyusutan akan meningkat lebih tinggi sehingga mengurangi beban pajak [5].

Oleh sebab itu, penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, *institutional ownership*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* perusahaan sektor barang baku di Indonesia. Pada penelitian terdahulu umumnya menggunakan sektor manufaktur sebagai objek penelitian, namun dalam penelitian ini memfokuskan pada sektor barang baku sebagai objek penelitian dengan rentang waktu penelitian melibatkan data periode 2020 sampai pada 2022. Atas uraian tersebut, penelitian ini dilakukan dengan judul “PENGARUH CSR, *INSTITUTIONAL OWNERSHIP*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN BARANG BAKU YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022”.

2. Identifikasi Masalah

Berbagai penelitian terdahulu menunjukkan berbagai hasil. Menurut [7], penelitian mereka menunjukkan bahwa perusahaan yang tidak melakukan kegiatan CSR memiliki perilaku penghindaran pajak yang lebih kuat dibandingkan dengan perusahaan lainnya, hal ini membenarkan anggapan bahwa CSR dapat dianggap sebagai salah satu aspek budaya perusahaan yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan; [8] berpendapat bahwa *corporate social responsibility* memberikan dampak negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh [9] menjelaskan bahwa *corporate social responsibility* tidak berdampak terhadap penghindaran pajak.

Sementara itu *institutional ownership* dan *capital intensity* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance* [1]; Menurut penelitian yang dilakukan oleh [5], *institutional ownership* dan *capital intensity* memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap *tax avoidance*; Adapun penelitian yang telah dilakukan [10] menunjukkan *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*; Selanjutnya [8] juga menyatakan bahwa *institutional ownership* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Atas hasil penelitian-penelitian tersebut dapat dilihat bahwa penelitian terhadap *tax avoidance* yang terkait dengan beberapa variabel memiliki hasil yang bervariasi. Oleh sebab itu, peneliti terdorong untuk melakukan penelitian selanjutnya mengenai faktor-faktor yang memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* untuk mengetahui berapa tingkat *tax avoidance* yang dimiliki oleh perusahaan barang baku yang tercatat di Bursa Efek Indonesia serta faktor-faktor yang berpotensi menentukan tingkat *tax avoidance*.

3. Batasan Masalah

Dalam penelitian ini terdapat beberapa batasan masalah yang dibutuhkan supaya pembahasan masalah menjadi lebih fokus dan terarah. Pembatasan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Variabel terikat (dependen) pada penelitian ini adalah *tax avoidance*;
- b. Variabel bebas (independen) dalam penelitian ini adalah *corporate social responsibility*, *institutional ownership*, dan *capital intensity*;
- c. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif yang menggunakan metode sumber data penelitian yang dibatasi pada perusahaan sektor barang baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui data sekunder perusahaan-perusahaan tersebut yang dapat diperoleh dari situs resmi BEI yaitu www.idx.co.id;
- d. Periode data penelitiannya pada tahun 2020 sampai dengan 2022.

4. Rumusan Masalah

Atas permasalahan yang telah diidentifikasi, diungkapkan, dan dilakukan pembatasan, terdapat beberapa rumusan masalah sebagai berikut:

- a. Apakah *corporate social responsibility* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*?
- b. Apakah *institutional ownership* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*?
- c. Apakah *capital intensity* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris:

- a. pengaruh *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*.

- b. pengaruh *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*.
- c. pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

2. Manfaat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengembangan pengetahuan pembaca terkait pentingnya *corporate social responsibility*, *institutional ownership*, dan *capital intensity* dalam mempengaruhi *tax avoidance*. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi manfaat sebagai bahan acuan, referensi, ataupun literatur pada penelitian selanjutnya yaitu jika penelitian mendatang memiliki kesamaan topik dengan variabel-variabel pada penelitian ini demi pengembangan ilmu di masa mendatang.

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat dan gambaran bagi manajemen perusahaan mengenai pengaruh *corporate social responsibility*, *institutional ownership*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, agar dapat dijadikan bahan acuan bagi manajemen perusahaan-perusahaan dalam memanfaatkan *tax avoidance* sebagai cara yang legal dalam praktik penghematan pajak perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- [1] H. Nurhaliza and I. R. Sari, “the Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioners and Capital Intensity on Tax Avoidance,” *J. Humanit. Soc. Sci. Bus.*, vol. 2, no. 4, pp. 742–753, 2023, doi: 10.55047/jhssb.v2i4.685.
- [2] A. Beebeejaun, “Mauritius As An Offshore Financial Centre and Laws Relating to Tax Avoidance And Evasion,” *J. Financ. Crime*, vol. 28, no. 2, pp. 548–565, 2020, doi: 10.1108/JFC-08-2020-0160.
- [3] B. Marco-Lajara, P. C. Zaragoza-Sáez, J. Martínez-Falcó, and E. Sánchez-García, “Does Green Intellectual Capital Affect Green Innovation Performance? Evidence From The Spanish Wine Industry,” *Br. Food J.*, vol. 125, no. 4, pp. 1469–1487, 2023, doi: 10.1108/BFJ-03-2022-0298.
- [4] R. M. B. Gunawan, *GRC(Good Governance, Risk Management, and Compliance): Konsep dan Penerapannya*. PT Raja Grafindo Persada, 2021. Accessed: Jun. 22, 2024. [Online]. Available: https://books.google.co.id/books?id=NNgaEAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs_atb#v=onepage&q&f=false
- [5] W. Chairunesia, “The Effect of Capital Intensity, Institutional Ownership, And Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021),” *EPRA Int. J. Multidiscip. Res. (IJMR)-Peer Rev. J.*, no. 2, pp. 198–210, 2023, doi: 10.36713/epra2013.
- [6] J. Jusman and F. Nosita, “Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan,” *J. Ilm. Univ. Batanghari Jambi*, vol. 20, no. 2, p. 697, 2020, doi: 10.33087/jiubj.v20i2.997.

- [7] J. Chouaibi, M. Rossi, and N. Abdessamed, “The Effect of Corporate Social Responsibility Practices On Tax Avoidance: An Empirical Study In The French Context,” *Compet. Rev.*, vol. 32, no. 3, pp. 326–349, 2022, doi: 10.1108/CR-04-2021-0062.
- [8] N. Ayu Nurulita and A. Yulianto, “Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance,” *JPNM J. Pustaka Nusant. Multidisiplin*, vol. 1, no. 1, pp. 1–10, 2023, doi: 10.59945/jpnm.v1i1.7.
- [9] V. Pattiasina, M. H. Tammubua, A. Numberi, A. Patiran, and S. Temalagi, “Capital Intensity and Tax Avoidance,” *Int. J. Soc. Sci. Humanit.*, vol. 3, no. 1, pp. 58–71, 2019, doi: 10.29332/ijssh.v3n1.250.
- [10] R. Juwita and A. Antoni, “Pengaruh Good Corporate Governance, Corporate Risk, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sub-Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI),” *J. Financ. Tax*, vol. 3, no. 2, pp. 124–140, 2023, doi: 10.52421/fintax.v3i2.404.
- [11] M. C. Jensen and W. H. Meckling, “Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure,” *Corp. Financ.*, vol. 3, pp. 305–360, 1976, doi: 10.1057/9781137341280.0038.
- [12] D. C. Gunawan and N. Ngadiman, “Pengaruh Corporate Governance, Profitability, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance,” *J. Paradig. Akunt.*, vol. 5, no. 4, pp. 1868–1877, 2023, doi: 10.24912/jpa.v5i4.26639.
- [13] Michael-san and Yuniarwati, “Pengaruh Komite, Komisaris Independen dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020,” *Multiparadigma Akunt.*, vol. V, no. 3, pp. 1499–1509, 2023.
- [14] J. Dowling and J. Pfeffer, “Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior,” *Sociol. Perspect.*, vol. 18, no. 1, pp. 122–136, 1975, doi: 10.2307/1388226.
- [15] R. (Barrister) Murray, *Tax Avoidance*. Sweet & Maxwell, 2012. Accessed: Jun.


- 22, 2024. [Online]. Available: https://books.google.com/books/about/Tax_Avoidance.html?id=ISEijgeyyPcC
- [16] A. Halim and Yuniarwati, “Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance,” *Multiparadigma Akunt.*, vol. 20, no. 2, pp. 137–147, 2023, doi: 10.37476/akmen.v20i2.4205.
- [17] G. L. Kasibi, M. F. Fauzan, F. R. Ibrahim, and D. Tarmidi, “Firm Value: Impact Financial Performance, Leverage, Firm Size, and Tax Avoidance,” *Int. J. Manag. Stud. Soc. Sci. Res.*, vol. 05, no. 04, pp. 451–458, 2023, doi: 10.56293/ijmssr.2022.4695.
- [18] M. Zain, *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat, 2009.
- [19] Global Sustainability Standards Board, “GRI 1 - Landasan 2021,” *GRI Stand.*, vol. 101, p. 42, 2022, [Online]. Available: <https://www.globalreporting.org/how-to-use-the-gri-standards/gri-standards-bahasa-indonesia-translations/>
- [20] J. Weber and D. M. Wasieleski, *Corporate Social Responsibility*. 2018. Accessed: Jun. 22, 2024. [Online]. Available: https://books.google.com/books/about/Corporate_Social_Responsibility.html?id=_XlsswEACAAJ
- [21] G. K. Dewi, A. D. N. Hardaningrum, S. Utami, and Pandu Adi Cakranegara, “The Effect of CSR, Executive Risk Preference, and Company Size on Tax Avoidance in Financial Institutions in Indonesia,” *Daengku J. Humanit. Soc. Sci. Innov.*, vol. 2, no. 4, pp. 466–471, 2022, doi: 10.35877/454ri.daengku1103.
- [22] Y. A. Hartanto and T. Sudirgo, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak,” *J. Multiparadigma Akutansi*, vol. 5, no. 2, pp. 546–555, 2023.
- [23] D. E. Marlinda, K. H. Titisari, and E. Masitoh, “Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance,” *Ekon. J. Econ. Bus.*, vol. 4, no. 1, p. 39, 2020, doi: 10.33087/ekonomis.v4i1.86.

- [24] F. Andreani and Ngadiman, “Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Dan Company Size Terhadap Tax Avoidance,” *J. Multiparadigma Akunt.*, vol. 4, no. 4, pp. 1894–1904, 2022.
- [25] T. Rosyati and F. Fitriyana, “Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Perusahaan,” *J. Ris. Akunt. Politika*, vol. 5, no. 2, pp. 75–87, 2022, doi: 10.34128/jra.v5i2.131.
- [26] A. Tarmizi, D. Hikmah Perkasa, D. Meliantari, and S. Annisa Wahdiawati, “The Effect of Institutional Ownership, Family Ownership, and Thin Capitalization on Tax Avoidance,” *KnE Soc. Sci.*, vol. 2023, pp. 1–10, 2023, doi: 10.18502/kss.v8i12.13645.
- [27] C. S. Zahrani, A. Marundha, and U. Khasanah, “Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity, Profitabilitas dan Tax Avoidance,” *J. Econ.*, vol. 2, no. 10, pp. 3020–3040, 2023, doi: 10.55681/economina.v2i10.931.
- [28] A. Elia and Dkk, *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. 2023.
- [29] Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, 3rd ed. Bandung: Alfabeta, 2022.
- [30] G. S. S. Board, “GRI - 101: Landasan 2016,” *GRI Stand.*, 2016.
- [31] R. M. W. Azahra and S. Handayani, “The Effect of CSR Disclosure On Tax Avoidance Through Earnings Management: Indonesian Evidence,” *J. Contemp. Account.*, vol. 4, no. 3, pp. 179–192, 2023, doi: 10.20885/jca.vol4.iss3.art5.
- [32] I. Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*, 10th ed. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2021.
- [33] H. Ismanto and S. Pebruary, *Aplikasi SPSS dan Eviews dalam Analisis Data Penelitian*. Jepara: Deepublish, 2023.
- [34] S. Santoso, *Mahir Statistik Parametrik*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo, 2019.
- [35] A. C. Ishak and A. G. Asalam, “Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance,”

- Owner*, vol. 7, no. 4, pp. 2041–3051, 2023, doi: 10.33395/owner.v7i4.1720.
- [36] A. G. Asalam and D. Tazkiyaturommah, “The Effect of Sales Growth, Corporate Social Responsibility Disclosure and Transfer Pricing on Tax Avoidance (Case Study in The Mining Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange 2016-2020),” no. Kemenkeu 2020, pp. 4336–4347, 2023, doi: 10.46254/ap03.20220715.
- [37] Verin and L. Santioso, “Variables That Influence Tax Avoidance of Financial Sector Companies Listed on The IDX,” vol. 2, no. 1, pp. 2959–2969, 2024.
- [38] D. M. Safitri and Kurnia, “The Effect of Good Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity and Company Size on Tax Avoidance,” *J. Soc. Sci.*, vol. 2, no. 4, pp. 502–511, 2021, doi: 10.46799/jss.v2i4.176.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

1. Nama : Zsamantha Gavrielle Silaen
2. Tempat, Tanggal Lahir : Manado, 2 April 2001
3. Alamat : 
4. Jenis Kelamin : Perempuan
5. Agama : Kristen Protestan
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. Telepon : 
8. E-mail : zsamantha.125200208@stu.untar.ac.id

PENDIDIKAN FORMAL

1. 2020. – sekarang : S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara, Jakarta
2. 2016 - 2019 : SMA Negeri 1 Melonguane
3. 2013 - 2016 : SMP Negeri 1 Lirung
4. 2006 - 2013 : SD Katolik St. Agustinus Lirung
5. 2006 – 2012 : SD Inpres Melonguane

Jakarta, 20 Juni 2024



Zsamantha Gavrielle Silaen

