

**TESIS**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*, DIMODERASIKAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022**



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS JAKARTA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : MICHAEL**

**NIM 127221018**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR  
MAGISTER AKUNTANSI  
2024**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**MAGISTER AKUNTANSI**  
**JAKARTA**

**HALAMAN TANDA PERSETUJUAN TESIS**

NAMA : Michael

NIM : 127221018

PROGRAM/ JURUSAN : S2 / Magister Akuntansi

KONSENTRASI : Pemeriksaan, Penyidikan, Penagihan, Sengketa Pajak

TESIS : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,  
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*, DIMODERASIKAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022

Jakarta, 18 November 2024

Dosen Pembimbing



(Dr. Estralita Trisnawati, SE., Ak., MSi., CA.)

Dosen Co-Pembimbing



(Dr Sriwati S.E., M.Ak., Ak., CA.)

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA

**TANDA PENGESAHAN TESIS**

N A M A : Michael

N I M : 127221018

PROGRAM STUDI : S.2 AKUNTANSI

**JUDUL TESIS**

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE, DIMODERASIKAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022

Telah diuji pada sidang Tesis pada tanggal 9 Desember 2024 dan dinyatakan lulus dengan majelis pengujian majelis pengujian terdiri dari

- 1. Ketua : Herman Ruslim
- 2. Anggota : Estralita Trisnawati  
Ronnie Resdianto Masman



Jakarta, 9 Desember 2024

Pembimbing



---

Estralita Trisnawati

# **PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*, DIMODERASIKAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan komisaris independen terhadap tax avoidance dengan CSR sebagai variabel mediasi. Metode yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan Eviews 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas (ROA), likuiditas (CR), dan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance (ETR). CSR tidak mempengaruhi hubungan antara ROA dan tax avoidance, maupun antara CR dan tax avoidance. Namun, CSR memperlemah pengaruh komisaris independen terhadap tax avoidance.

**Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Komisaris Independen, Corporate Social Responsibility, Penghindaran Pajak.**

## ***ABSTRACT***

*This study analyzes the impact of profitability, liquidity, and independent commissioners on tax avoidance, with CSR as a mediating variable. The method used is multiple linear regression analysis with Eviews 10. The results show that profitability (ROA), liquidity (CR), and independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance (ETR). CSR does not affect the relationship between ROA and tax avoidance, nor between CR and tax avoidance. However, CSR weakens the effect of independent commissioners on tax avoidance.*

***Keywords: Profitability, Liquidity, Independent Commissioners, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat serta anugerah-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Tesis ini dibuat dengan tujuan memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar- besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Estralita Trisnawati, SE., Ak., MSi., CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah begitu banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan petunjuk serta bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini.
2. Ibu Dr Sriwati S.E., M.Ak., Ak., CA. Selaku CO-Pembimbing yang telah memberikan arahan, dukungan, dan masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan tesis ini.
3. Bapak Prof. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.Sc., Ph.D. Selaku rektor Universitas Tarumanagara
4. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widodoatmodjo, SE., MM., M.M., MBA. Selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Bapak Dr. Hendro Lukman, SE., MM, Ak., CPMA, CA, CPA (Aust.) Selaku kaprodi akuntansi
6. Para Dosen dan Staf Pengajar Universitas Tarumanagara, yang telah membimbing serta mendidik penulis selama perkuliahan.
7. Orang Tua tercinta yang telah memberikan banyak dukungan, semangat, motivasi serta doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tesis ini dengan lancar dan tepat waktu.
8. Teman-teman sesama bimbingan yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan tesis, yaitu Bu Michelle
9. Teman – teman kelas H dari Magister Akuntansi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu penulis sedari awal perkuliahan hingga selesainya proses penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan dalam tesis ini masih terdapat banyak kekurangan baik dalam isi, tata bahasa, dan penyusunan. Oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca akan bermanfaat bagi penulis dan besar harapan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca

Jakarta, 20 Desember 2024



Michael

## DAFTAR ISI

HALAMAN TANDA PERSETUJUAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	12
1.3 Pembatasan Masalah .....	13
1.4 Rumusan Masalah .....	13
1.5 Tujuan dan Manfaat .....	14
1.5.1 Tujuan Penelitian .....	14
1.5.2 Manfaat Penelitian .....	15
BAB II.....	17
LANDASAN TEORI.....	17
2.1 Grand Theory .....	17
2.1.1 Teori Agensi .....	17
2.2 Definisi Konseptual Variabel .....	19
2.2.1 <i>Tax avoidance</i> .....	19

2.2.2	Profitabilitas .....	22
2.2.3	Likuiditas .....	23
2.2.4	Komisaris Independen .....	24
2.2.5	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i> .....	25
2.3	Kaitan Antar Variabel .....	26
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan .....	26
2.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan .....	27
2.3.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan .....	29
2.3.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan dengan CSR Sebagai Variabel Moderasi .....	30
2.3.5	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan dengan CSR Sebagai Variabel Moderasi .....	31
2.3.6	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i> Perusahaan dengan CSR Sebagai Variabel Moderasi .....	31
2.4	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	32
BAB III.....		34
METODE PENELITIAN .....		34
3.1	Desain Penelitian .....	34
3.2	Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel .....	34
3.3	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	36
3.4	Analisis Data .....	39
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.4.2	Pengujian Pemilihan Model .....	40
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	42

3.4.4 Uji Koefisien Determinasi .....	44
3.4.5 Uji Simultan dan Uji Parsial .....	45
BAB IV .....	46
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian .....	46
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3 Hasil Uji Pemilihan Model.....	48
4.3.1 Uji Chow .....	48
4.3.2 Uji Hausman .....	49
4.3.3 Uji Langrange Multiplier .....	50
4.4 Hasil Asumsi Klasik.....	52
4.4.1 Uji Multikolinearitas .....	52
4.4.2 Uji Heteroskedasitas .....	52
4.4.3 Uji Normalitas.....	55
4.4.4 Uji Autokorelasi .....	56
4.5 Hasil Persamaan Regresi Berganda.....	57
4.6 Hasil Uji Hipotesis .....	62
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
4.6.2 Uji F .....	63
4.6.3 Uji t .....	64
4.7 Pembahasan .....	66
4.7.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66



4.7.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	69
4.7.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.7.4 Peran <i>Corporate Social Responsibility</i> dalam memperkuat pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> . .....	71
4.7.5 Peran <i>Corporate Social Responsibility</i> dalam memperkuat pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
4.7.6 Peran <i>Corporate Social Responsibility</i> dalam memperkuat pengaruh Komisaris Independence terhadap <i>Tax Avoidance</i> . .....	75
BAB V.....	78
PENUTUP .....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Saran .....	79
5.2.1 Saran akademik .....	79
5.2.2 Saran Praktis.....	80
DAFTAR PUSTAKA .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	33
Gambar 4. 1 Hasil Uji Nomarlitas dengan Jarque-Berra (Persamaan1) .....	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Normarlitas dengan Jarque-Berra (Persamaan2) .....	56
Gambar 4. 3 Model CSR Memoderasikan Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Tax Avoidance (ETR).....	72
Gambar 4.4 Model CSR Memoderasikan Pengaruh Likuiditas (CR) terhadap Tax Avoidance (ETR) .....	74
Gambar 4.5 Model CSR Memoderasikan Pengaruh Komisaris Independen (KI) terhadap Tax Avoidance (ETR).....	76

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4. 2 Uji Chow (Persamaan 1) .....	48
Tabel 4. 3 Uji Chow (Persamaan 2) .....	49
Tabel 4. 4 Uji Hausman (Persamaan 1).....	49
Tabel 4. 5 Uji Hausman (Persamaan 2).....	50
Tabel 4. 6 Uji Langrange Multiplier (Persamaan 1).....	50
Tabel 4. 7 Uji Langrange Multiplier (Persamaan 2).....	51
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas (Persamaan1) .....	52
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas (Persamaan2) .....	52
Tabel 4.10 Heteroskedasitas (Persamaan 1).....	54
Tabel 4. 11Heteroskedasitas (Persamaan 2).....	54
Tabel 4. 12Hasil Uji Atokorelasi (Persamaan 1).....	57
Tabel 4. 13 Hasil Uji Atokorelasi (Persamaan 2).....	57
Tabel 4. 14 Hasil Regresi Berganda (Persamaan 1) .....	58
Tabel 4. 15 Hasil Regresi Linear Berganda (Persamaan).....	60
Tabel 4. 16 Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 1).....	62
Tabel 4. 17 Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 2).....	62
Tabel 4. 18 Uji F (Persamaan 1).....	63
Tabel 4. 19 Uji F (Persamaan 2).....	63
Tabel 4. 20 Uji t (Persamaan 1).....	64
Tabel 4. 21 Uji t (Persamaan 2).....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Batubara 2018-2022 .....	82
Lampiran 2 Daftar Sample Perusahaan Pertambangan Batubara 2018-2022 .....	83
Lampiran 3 Perhitungan Profitabilitas (ROA, $X_1$ ) .....	84
Lampiran 4 Perhitungan Likuiditas (CR, $X_2$ ) .....	85
Lampiran 5 Perhitungan Komisaris Independen (KI, $X_3$ ) .....	86
Lampiran 6 Perhitungan Tax Avoidance (ETR, Y) .....	87
Lampiran 7 Perhitungan Coporate Social Responsibility (CSR, XM) .....	88
Lampiran 8 Perhitungan Interaksi $X_1 * XM$ .....	89
Lampiran 9 Perhitungan Interaksi $X_2 * XM$ .....	90
Lampiran 10 Perhitungan Interaksi $X_3 * XM$ .....	91

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Penelitian**

Pajak merupakan pendapatan terbesar bagi Negara. Bahkan sejak tahun 2015, penerimaan perpajakan telah melewati angka 80% dari total pendapatan negara. Penerimaan perpajakan mencapai Rp 1.618.095,5 miliar setara dengan 85,5% dari total pendapatan Negara (Rosidy dan Nugroho, 2019). Nilai ini menunjukkan bahwa penerimaan perpajakan masih menjadi tulang punggung pendapatan negara dalam Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Untuk itu, dalam hal ini, pemerintah sangat berupaya untuk terus meningkatkan pendapatan Negara dari pajak.

Salah satu upaya pemerintah untuk memperbesar pendapatan Negara dari pajak adalah dengan mengoptimalkan pajak penghasilan. Pajak penghasilan merupakan salah satu beban pajak yang dapat dipungut, karena diketahui banyak perusahaan yang didirikan di Indonesia, baik perusahaan milik WNI maupun WNA (Nihayah dan Oktaviani, 2022). Namun, bagi perusahaan atau pemilik perusahaan, pajak dipandang sebagai beban yang mengurangi keuntungan perusahaan (An'nisa dan Yuliansyah, 2020). Banyak perusahaan berusaha mencari cara untuk mengurangi atau meminimalkan beban pajak yang harus mereka bayar (An'nisa dan Yuliansyah, 2020). Hal ini mendorong perusahaan untuk menerapkan strategi penghindaran pajak (*Tax avoidance*). Upaya penghindaran pajak banyak dipilih oleh manajemen perusahaan

karena kegiatan ini tidak melanggar Undang-undang meskipun sangat merugikan Negara. Penghindaran pajak juga banyak dilakukan karena terbukti mampu mengurangi beban pajak perusahaan yang seharusnya dibayarkan kepada Negara (Nyman et al., 2022).

*Tax avoidance* atau penghindaran pajak merupakan penghindaran pajak yang dilakukan sesuai dengan peraturan yang berlaku dengan cara memanfaatkan celah-celah yang terdapat dalam peraturan perpajakan yang ada untuk menghindari pembayaran pajak (Nyman et al., 2022). Kemudian, menurut Sugiato dan Gurusinga (2023), *tax avoidance* adalah suatu tindakan untuk mengurangi beban pajak dengan hati-hati mengatur sedemikian rupa untuk mengambil keuntungan dari celah-celah dalam ketentuan pajak. Persoalan *tax avoidance* terlihat rumit sekaligus unik karena di satu sisi *tax avoidance* tidak melanggar hukum, akan tetapi *tax avoidance* tidak diinginkan oleh pemerintah.

Tindakan *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan dipandang sebagai tindakan yang merugikan masyarakat (Rosidy dan Nugroho, 2019). Masyarakat akan memandang bahwa perusahaan seharusnya berpartisipasi dalam memajukan kesejahteraan masyarakat melalui pajak, sedangkan yang terjadi di sisi lain perusahaan melihat bahwa tindakan *tax avoidance* dapat memberikan keuntungan ekonomis kepada perusahaan. Perusahaan yang melakukan *tax avoidance* bukan tidak berkenan untuk berkontribusi, melainkan mengatur jumlah pajak yang akan dibayarkan agar berkurang dari jumlah yang seharusnya. *Tax avoidance* kaitannya dengan penerimaan pajak karena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan akan berdampak terhadap

besar kecilnya pemungutan pajak yang menimbulkan pembangunan nasional dan kesejahteraan tidak merata.

Salah satu sektor yang seringkali melakukan *tax avoidance* adalah sektor pertambangan batubara (Lestari et al., 2020). Menurut (BPS, 2019), selama tahun 2014-2018 industri pertambangan batubara rata-rata menyumbang 2,3% terhadap produk domestik bruto (PDB) per tahunnya atau ekuivalen dengan Rp 235 triliun. Selain itu, batubara merupakan penyumbang nomor dua dari sektor ekstraktif setelah kelompok minyak, gas, dan panas bumi (Lestari et al., 2020). Besarnya nilai ekonomi yang dihasilkan oleh industri pertambangan batubara membuat pelaku bisnis batubara menghasilkan pundi-pundi kekayaan yang fantastis. Olivia dan Amah (2019) mencatat bahwa 7 dari 50 orang terkaya di Indonesia, kekayaannya tidak bisa dilepaskan dari keuntungan bisnis batubara. Dari target produksi batubara 2018 sebanyak 485 juta ton, sekitar 271 juta ton atau 55%-nya bersumber dari 8 perusahaan saja (Olivia dan Amah, 2019). Beberapa perusahaan batubara skala besar antara lain: Bumi Resources, Adaro Indonesia, Berau Coal, Indika Energy, Bukit Asam, Indo Tambangraya Megah, Golden Energy, Baramulti Suksessarana (Olivia dan Amah, 2019).

Namun, di balik fantastisnya nilai ekonomi yang dihasilkan industri pertambangan batubara, ternyata kontribusi pajaknya sangat minim (Khatami et al., 2021). Data menunjukkan bahwa *tax ratio* yang dikontribusikan dari sektor pertambangan mineral dan batubara (*minerba*) pada 2016 hanya sebesar 3,9%, sementara *tax ratio* nasional pada 2016 sebesar 10,4% (Khatami et al., 2021). Bahkan dalam kurun waktu 2006-2016, ICW menemukan adanya indikasi transaksi yang tidak

dilaporkan dengan mencapai US\$ 27,062 atau setara dengan Rp 365,3 triliun (Khatami et al., 2021). Dampak dari hal tersebut, ditemukan indikasi kerugian negara dengan jumlah Rp. 133,6 triliun (Khatami et al., 2021). Indikasi tersebut berasal dari *tax avoidance* perusahaan tambang batubara dari kewajiban perusahaan untuk pajak penghasilan maupun royalti / Dana Hasil Penjualan Batubara (DHPB) (Khatami et al., 2021).

Fenomena penghindaran pajak terjadi pada level internasional maupun level nasional. Pada level internasional, salah satu fenomena penghindaran pajak terkuak melalui penelitian Dyreng et al (2017) yang mendeskripsikan variasi ETR tunai selama 25 tahun periode penelitian (1988-2012) pada perusahaan di Amerika Serikat. Memperluas hasil penelitian tersebut, peneliti lain, Martin & Christoph (2018) membandingkan penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan di Amerika Serikat dan negara-negara di Eropa. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian mereka menggunakan tingkat *Effective tax Rate* (ETR) dan *Satutory Tax Rate* (STR). Martin & Christoph (2018) menemukan bahwa ETR dan STR rata-rata perusahaan di AS lebih besar daripada di negara-negara Eropa. Berbeda dengan di AS, di sebagian besar Negara Eropa, perbedaan antara STR dan rata-rata ETR telah menurun dari waktu ke waktu (Awaliah et al, 2022).

Penghindaran pajak juga ditengarai terjadi secara signifikan pada level nasional. Sebagaimana diketahui pendapatan Indonesia dari pajak pada tahun 2020 adalah sebesar Rp 1.404.507.505.772.000,00 (satu kuadriliun empat ratus triliun lima ratus tujuh miliar lima ratus lima juta tujuh ratus tujuh puluh dua ribu rupiah)

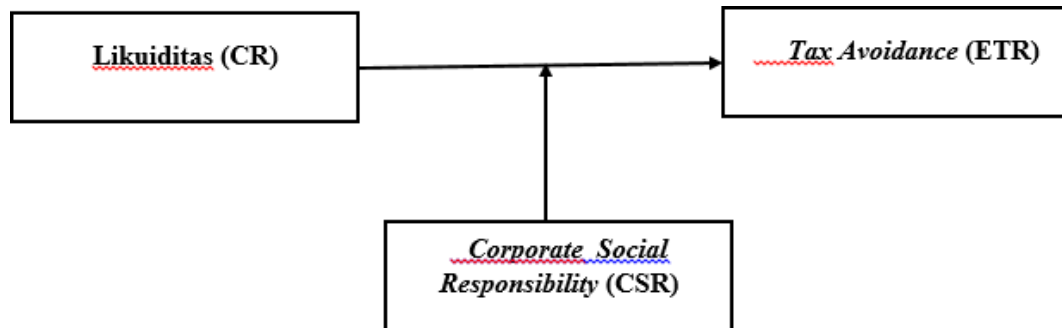


mengapa terjadi perbedaan antara hasil penelitian ini dengan hasil penelitian Dewi & Gunawan (2019), antara lain dikarenakan terdapat perbedaan lokus penelitian. Lokus penelitian ini adalah pada sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), periode 2018-2022; sedangkan penelitian Dewi & Gunawan (2019) dilakukan terhadap industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2015. Penelitian lain, Hidayat & Novita (2023) mendukung penelitian Dewi & Gunawan (2019) pada satu hal bahwa CSR berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian Hidayat & Novita (2023) dilakukan pada perusahaan non-industri keuangan yang terdaftar pada BEI periode 2015-2019. Bahwa CSR berpengaruh negatif adalah ketika dikontrol dengan arus kas bersih dari aktivitas operasi (*net cash from operating activities*), sebagaimana hasil penelitian Stefhanie dan Dewi (2022).

#### **4.7.5 Peran Corporate Social Responsibility dalam memperkuat pengaruh**

##### **Likuiditas terhadap Tax Avoidance.**

Hipotesis 5 berbunyi “*Corporate Social Responsibility* mampu memperkuat pengaruh positif likuiditas terhadap *tax avoidance*”. Model moderasi hubungan ketiga variabel memposisikan Likuiditas (CR sebagai variabel independen, *Tax Avoidance* (ETR) sebagai variabel dependen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai variabel moderasi. Model ini divisualisasikan pada Gambar 4.4



Gambar 4.4 Model CSR Memoderasikan Pengaruh Komisararis Independen (KI) terhadap Tax Avoidance (ETR)

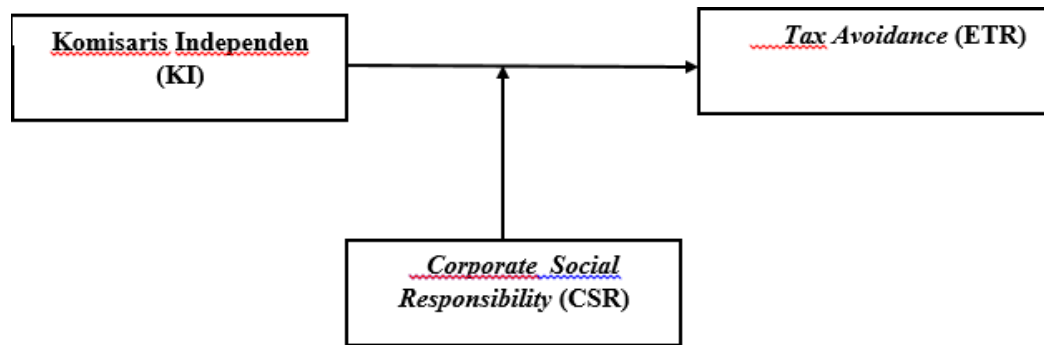
Untuk menguji peran variabel moderasi *Corporate Social Responsibility (CSR)* dalam model pengaruh Likuiditas (CR) terhadap *Tax Avoidance (FTR)*, maka perlu dilihat interaksi antara variabel independen Likuiditas (CR) dengan variabel moderasi *Corporate Social Responsibility (CSR)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Interaksi antara Likuiditas (CR) dan *Corporate Social Responsibility (CSR)* atau interaksi “CR\_CSR” adalah negatif (nilai koefisien -0,116864) memiliki nilai probabilitas (Prob) sebesar 0,0402, yang berarti lebih kecil daripada alpha 0,05. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa interaksi antara CR dan CSR berpengaruh signifikan terhadap model pengaruh profitabilitas (ROA) terhadap *Tax Avoidance*. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa variabel moderasi *Corporate Social Responsibility (CSR)* secara signifikan memoderasikan pengaruh Likuiditas (CR) terhadap *Tax Avoidance (ETR)*, namun arah moderasinya negatif menurunkan, dan bukan positif/meningkatkan. Oleh karena hipotesis 5 ditolak.

Hasil penelitian ini bertentangan dengan hasil penelitian sebelumnya, seperti hasil penelitian Rahma & Munfaqiroh (2022) yang menemukan bahwa pengungkapan CSR mampu memperkuat pengaruh likuiditas terhadap *Tax Avoidance*. Kapasitas CSR

sebagai variabel moderator juga dibuktikan penelitian lainnya. Penelitian Ali et al (2019) menunjukkan bahwa CSR dapat memoderasikan pengaruh Corporate Governance terhadap Firm's Financial Performance. Penelitian lain yang dilakukan Munfariqoh (2023) menunjukkan bahwa CSR dapat memoderasikan pengaruh Profitability, Liquidity, dan Leverage pada Corporate Value. Penjelasan mengapa terjadi perbedaan antara hasil penelitian ini dengan hasil penelitian Dewi & Gunawan (2019), antara lain dikarenakan terdapat perbedaan lokus penelitian. Fokus penelitian ini adalah pada sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), periode 2018-2022; sedangkan penelitian Dewi & Gunawan (2019) dilakukan terhadap industry manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2012-2015.

#### **4.7.6 Peran Corporate Social Responsibility dalam memperkuat pengaruh Komisaris Independence terhadap Tax Avoidance.**

Hipotesis 6 berbunyi “*Corporate Social Responsibility* mampu memperkuat pengaruh negatif komisaris independen terhadap *tax avoidance*” Model moderasi hubungan ketiga variabel memposisikan Komisaris Independem (KI) sebagai variabel independen, *Tax Avoidance* (ETR) sebagai variabel dependen, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) sebagai variabel moderasi. Model ini divisualisasikan pada Gambar 4.5.



Gambar 4.5 Model CSR Memoderasikan Pengaruh Komisaris Independen (KI) terhadap Tax Avoidance (ETR)

Untuk menguji peran variabel moderasi *Corporate Social Responsibility* (CSR) dalam model pengaruh Komisaris Independen (KI) terhadap *Tax Avoidance* (FTR), maka perlu dilihat interaksi antara variabel independen Likuiditas (CR) dengan variabel moderasi *Corporate Social Responsibility* (CSR). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Interaksi antara Komisaris Independen (KI) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) atau interaksi “KI\_CSR” memiliki nilai probabilitas (Prob) sebesar **0,0810**, yang berarti lebih besar daripada alpha 0,05. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa interaksi antara Komisaris Independen (KI) dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) tidak berpengaruh signifikan terhadap model pengaruhi Likuiditas (CR) terhadap *Tax Avoidance*. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa variabel moderasi *Corporate Social Responsibility* (CSR). tidak memoderasikan pengaruh Komisaris Independen (KI) terhadap *Tax Avoidance* (ETR). Oleh karena hipotesis 6 ditolak.

Hasil penelitian ini bertentangan dengan hasil penelitian sebelumnya, antara lain penelitian Wardani & Dodok (2022) yang menemukan bahwa CSR mampu memperkuat pengaruh antara Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance*. Penjelasan mengapa terjadi perbedaan antara hasil penelitian ini dengan hasil penelitian Rahma & Munfaqiroh (2022), antara lain dikarenakan terdapat perbedaan

lokus penelitian. Lokus penelitian ini adalah pada sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), periode 2018-2022; sedangkan penelitian Rahma & Munfaqiroh (2022 dilakukan terhadap industry manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2020.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ali, R., Sial, M.S., Brugni, T.V. (2019). Does CSR Moderate the Relationship between Corporate Governance and Chinese Firm's Financial Performance? Evidence from the Shanghai Stock Exchange (SSE) Firms. *Sustainability*, 12 9149), 1-17.
- Amalia, F. A., & Suprpti, E. (2020). Does the High or Low of *Corporate Social Responsibility* Disclosure Affect *Tax avoidance*? *Journal of Accounting and Investment*, 21(2). <https://doi.org/10.18196/jai.2102149>
- An'nisa, N., & Yuliansyah, Y. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Current Ratio, Leverage, dan Return on Assets Terhadap *Tax avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI 2016-2018). *Jurnal Akuntansi dan Pasar Modal*, 3(3), 1–12. <https://jurnal.bcm.ac.id/index.php/jma/article/view/62>
- Ariawan, i M. A. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 1831–1859.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- BPS. (2019). *PDB Industri Pertambangan 2014-2018*. [www.bps.go.id/PDB-industri-pertambangan-2014-2018](http://www.bps.go.id/PDB-industri-pertambangan-2014-2018)
- Devi, D. A. N. S., & Dewi, L. G. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 792. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p29>
- Dewi, N. L. P. S., Novitasari, N. L. G., & Ardiansyah, M. D. (2023). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2019 - 2021. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 22(1), 67–81. <https://doi.org/10.22225/we.22.1.2023.67-81>
- Dewi, R. R., & Gunawan, I. D. (2019). The Implications of CSR and GCG on *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 23(2), 195. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i2.577>
- Dharmayatri, N. W. S., & Wiratmaja, I. D. N. (2021). Return on Assets, Leverage,

- Company Size dan *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(9), 2301.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i09.p12>
- Dwiyani, T., Purnomo, & Poniman. (2022). Controlling Shareholder, Independent Commissioner, Board Of Commissioner Characteristics, And Audit Committee On Tunneling Policy With *Tax avoidance* As Control Variable. *International Journal of Economics, Bussiness and Accounting Research (IJEBAR)*, 6(3), 1–10.
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Dan Pengungkapan Csr Sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 17(1), 24–39.  
<https://doi.org/10.26593/jab.v17i1.4523.24-39>.
- Ervanti, D,m Afifuddin, & Sari, A.F.K. (2020). Pengaruh Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance. *E-Jra*, 09(07), 96-111.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap *Tax avoidance*. *Owner*, 6(4), 3489–3500.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Ghozali, I. (2018). *Model Persamaan Struktural Konsep dan Aplikasi dengan Program Amos*. Universitas Diponegoro Press.
- Handayani, L.K., & Murniati, M.P. (2023). Perbandingan Effective Tax Rate (ETR) dan Rasio Koreksi Fiskal terhadap Aset Sebagai Indikator Tax Avoidance. *Keunis*, 11(1), 1-12.
- Heryanto, R., & Juliarto, A. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1-8.
- Hidayat, F.A., & Novita, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2555- 2564.
- Iqbal, Muhammad. 2015. Regresi Data Panel (2) “Tahap Analisis”.  
<https://dosen.perbanas.id/regresi-data-panel-2-tahap-analisis/>. Diakses pada 20 Oktober 2017 pukul 06.55 WIB
- Khatami, B. A., Masri, I., & Suprayitno, B. (2021). Pengaruh Net Profit Margin,

- Current Ratio, dan Capital Intensity Ratio Terhadap *Tax avoidance*. *Jiap*, 1(1), 63–76.
- Lestari, N., Arafat, Y., & Valianti, R. M. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Media Akuntansi (Mediasi)*, 3(1), 54–68. <https://doi.org/10.31851/jmediasi.v3i1.5220>
- Lisett, & Julisar. (2022). Pengaruh pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan faktor lainnya terhadap penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 705–720. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Marito, J. S., & Hutabarat, F. (2020). the Effect of Liquidity on *Tax avoidance* With Profitability Mediation Variable in Bumn Companies Listed on the Idx in 2017-2018. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 5(2), 108–114. <https://doi.org/10.32486/aksi.v5i2.597>
- Marsahala, Y. T., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Commissioner's competency effect of profitability, capital intensity, and *tax avoidance*. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 129–140. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>
- Munfaqiroh, S., Rahma, A.N., Sa'adah, L., & Andiani, L. (2023). The Effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Corporate Value with Corporate Social Responsibility (CSR) as Moderating Variable. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 6, 1527- 1531.
- Nachrowi, N. Djalal dan Hardius Usman. 2006. Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan. Jakarta: LPFE Universitas Indonesia.
- Nihayah, S. Z., & Oktaviani, R. M. (2022). *Tax avoidance* Terhadap Perspektif Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal dan Pertumbuhan Aset. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2315–2324. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.876>



- Novianto, R. A., & Yusuf, P. S. (2021). The Influence of Liquidity And Profitability On *Tax avoidance* (Case Study On Consumption Goods Industry Registered on The Idx 2015-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(11), 1358–1370. <https://turcomat.org/index.php/turkbilmata/article/view/6047>
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). Pengaruh Firm Size, Return On Equity, dan Current Ratio Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 172–186. <https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.4375>
- Olivia, D., & Amah, N. (2019). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* Dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batubara Yang Listing di BEI Tahun 2013-2017. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 442–453.
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Putri, W. A., & Halmawati, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176–192. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/701>
- Rahayu, S., Firmansyah, A., Perwira, H., & Saputro, S. K. A. (2022). Liquidity, Leverage, *Tax avoidance*: the Moderating Role of Firm Size. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi dan Bisnis*, 4(1), 039–052. <https://doi.org/10.37641/riset.v4i1.135>
- Rahma, A. N., & Munfaqiroh, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1923–1932. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14885>
- Rahma, R. A., & Firmansyah, A. (2022). Does independent commissioner have a role

- in the relationship between sustainability disclosure, debt policy, and *tax avoidance*? *Journal of Contemporary Accounting*, 4(2), 65–79.  
<https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art1>
- Rifai, B. (2019). Peran Komisaris Independen dalam Mewujudkan *Good Corporate Governance* di Perusahaan Publik. *Jurnal Hukum*, 16(3), 396–412.
- Rosidy, D., & Nugroho, R. (2019). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha*, 3(1), 55–65.
- Safitri, R., & Widarjo, W. (2023). The Research Development of *Tax avoidance*: A Literature Review. *European Journal of Business and Management Research*, 8(2), 297–305. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2023.8.2.1923>
- Saprudin, Andhityara, R., & Dameria, R. P. (2022). The Influence of Corporate Governance on *Tax avoidance* (Study On Basic Industry and Chemicals Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 6(1), 304–313.  
<https://doi.org/10.21608/pshj.2022.250026>
- Sidauruk, T. D., & Putri, N. T. P. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance*. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 45–57.  
<https://doi.org/10.35912/sakman.v2i1.1498>
- Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On *Tax avoidance* With The Size of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126.  
<https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>.
- Stefhanie, & Dewi, S. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *eCo-Buss*, 5(2), 685-699.
- Sudana, I.M. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan: Teori dan Praktik*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sugiato, W., & Gurusinga, L. B. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan , Current

- Ratio Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Besar Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal Vol, 4(1)*, 61–70.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Wardani, D. K., & Dodok, A. J. (2022). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Sebagai Variabel Moderasi. *EBISMEN : Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen, 1(3)*, 1–15. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf%0Ahttps://journal.unimar-amni.ac.id/index.php/EBISMEN/article/view/51>
- Widarjono, A. (2015). *Analisis Multivariat Terapan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

**LAMPIRAN 1: DAFTAR POPULASI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
BATUBARA 2018-2022**

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	BYAN	PT. BAYAN RESOURCES TBK	23	RMKE	PT. RMK ENERGY TBK
2	DSSA	PT. DIAN SWASTATIKA SENTOSA TBK	24	TOBA	PT. TBS ENERGI UTAMA TBK
3	CUAN	PT. PETRINDO JAYA KREASI TBK	25	MBSS	PT. MITRABAHTERA SEGARA SEJATI TBK
4	ADRO	PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	26	TPMA	PT. TRANS POWER MARINE TBK
5	ADMR	PT. ADARO MINERALS INDONESIA TBK	27	IATA	PT. MNC ENERGY INVESTMENTS TBK
6	TCPI	PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	28	ARII	PT. ATLAS RESOURCES TBK
7	GEMS	PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	29	DWGL	PT. DWI GUNA LAKSANA TBK
8	BUMI	PT. BUMI RESOURCES TBK	30	TEBE	PT. DANA BRATA LUHUR TBK
9	PTBA	PT. BUKIT ASAM TBK	31	GTBO	PT. GARDA TUJUH BUANA TBK
10	ITMG	PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	32	BBRM	PT. PELAYARAN NASIONAL BINA BUANA RAYA TBK
11	MCOL	PT. PRIMA ANDALAN MANDIRI TBK	33	BESS	PT. BATULICIN NUSANTARA MARITIM TBK
12	HRUM	PT. HARUM ENERGY TBK	34	COAL	PT. BLACK DIAMOND RESOURCES TBK
13	BSSR	PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	35	RIGS	PT. RIG TENDERS INDONESIA TBK
14	SGER	PT. SUMBER GLOBAL ENERGY TBK	36	BSML	PT. BINTANG SAMUDERA MANDIRI LINES TBK
15	INDY	PT. INDIKA ENERGY TBK	37	PTSI	PT. INDO STRAITS TBK
16	ALII	PT. ANCARA LOGISTICS INDONESIA TBK	38	FIRE	PT. ALFA ENERGI INVESTAMA TBK
17	BIPI	PT. ASTRINDO NUSANTARA INFRASTRUKTUR TBK	39	CBRE	PT. CAKRA BUANA RESOURCES ENERGI TBK
18	MAHA	PT. MANDIRI HERINDO ADIPERKASA TBK	40	AIMS	PT. ARTHA MAHIYA INVESTAMA TBK
19	MBAP	PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	41	CNKO	PT. EXPLOITASI ENERGI INDONESIA TBK
20	SMMT	PT. GOLDEN EAGLE ENERGY TBK	42	CANI	PT. CAPITOL NUSANTARA INDONESIA TBK
21	KKGI	PT. RESOURCE ALAM INDONESIA TBK	43	BOSS	PT. BORNEO OLAH SARANA SUKSES TBK
22	PSSI	PT. IMC PELITA LOGISTIK TBK	44	TRAM	PT. TRADA ALAM MINERA TBK

**LAMPIRAN 2: DAFTAR SAMPLE PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
BATUBARA 2018-2022**

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO
2	PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR
3	PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN
4	PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS
5	PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM
6	PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG
7	PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP
8	PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA
9	PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI
10	PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA

**LAMPIRAN 3: PERHITUNGAN PROFITABILITAS (ROA,X<sub>1</sub>)**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	ROA
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,0676
		2019	0,0603
		2020	0,0248
		2021	0,1356
		2022	0,2626
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,2818
		2019	0,1215
		2020	0,1159
		2021	0,4713
		2022	0,5926
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,4556
		2019	0,1833
		2020	0,2127
		2021	0,5202
		2022	0,5834
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,1434
		2019	0,0855
		2020	0,1178
		2021	0,4270
		2022	0,6163
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,0859
		2019	0,0450
		2020	0,1209
		2021	0,1126
		2022	0,2970
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,1794
		2019	0,1046
		2020	0,0326
		2021	0,2853
		2022	0,4543
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,2900
		2019	0,1833
		2020	0,1509
		2021	0,3902
		2022	0,5852
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,2119
		2019	0,1548
		2020	0,1001
		2021	0,2225
		2022	0,2817
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,0964
		2019	0,0876
		2020	0,0210
		2021	0,0297
		2022	0,0412
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,1357
		2019	0,0689
		2020	0,0464
		2021	0,0765
		2022	0,1044

**LAMPIRAN 4: PERHITUNGAN LIKUIDITAS (CR,X<sub>2</sub>)**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	CR
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	1,9601
		2019	1,7118
		2020	1,5124
		2021	2,0845
		2022	2,1734
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	1,2150
		2019	1,2065
		2020	1,5770
		2021	1,6017
		2022	1,2452
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	1,2372
		2019	0,8944
		2020	3,2501
		2021	3,1313
		2022	1,3106
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	1,3197
		2019	1,3229
		2020	1,2336
		2021	1,0210
		2022	1,5305
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	4,5597
		2019	9,2224
		2020	10,0743
		2021	3,0730
		2022	2,3006
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	1,9658
		2019	2,0254
		2020	2,0257
		2021	2,7088
		2022	3,2591
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	2,6379
		2019	3,6036
		2020	3,7440
		2021	3,9777
		2022	5,3579
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	2,3785
		2019	2,4897
		2020	2,1600
		2021	2,4280
		2022	2,2830
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	1,0336
		2019	0,9965
		2020	0,8244
		2021	0,7987
		2022	0,8175
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	1,2241
		2019	0,9196
		2020	0,7320
		2021	1,7405
		2022	1,9808

**LAMPIRAN 5: PERHITUNGAN KOMISARIS INDEPENDEN (KI,X<sub>3</sub>)**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	KI
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,2500
		2019	0,4000
		2020	0,4000
		2021	0,4000
		2022	0,4000
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,3333
		2019	0,3000
		2020	0,3333
		2021	0,4444
		2022	0,3750
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,3333
		2019	0,4000
		2020	0,2500
		2021	0,5000
		2022	0,5000
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,5000
		2019	0,5000
		2020	0,5000
		2021	0,5000
		2022	0,3333
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,3333
		2019	0,3333
		2020	0,4000
		2021	0,4000
		2022	0,4000
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,4000
		2019	0,5000
		2020	0,4286
		2021	0,4286
		2022	0,6000
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,2500
		2019	0,3333
		2020	0,3333
		2021	0,3333
		2022	0,5000
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,3333
		2019	0,3333
		2020	0,3333
		2021	0,3333
		2022	0,3333
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,5000
		2019	0,5000
		2020	0,5000
		2021	0,5000
		2022	0,5000
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,4000
		2019	0,3333
		2020	0,6667
		2021	0,7500
		2022	0,7500



**LAMPIRAN 6: PERHITUNGAN TAX AVOIDENCE (ETR,Y)**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	ETR
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,4183
		2019	0,3400
		2020	0,2865
		2021	0,3079
		2022	0,3675
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,2602
		2019	0,2626
		2020	0,2527
		2021	0,2235
		2022	0,2231
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,2475
		2019	0,2484
		2020	0,1926
		2021	0,2222
		2022	0,2186
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,2581
		2019	0,3346
		2020	0,2460
		2021	0,2318
		2022	0,2256
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,1657
		2019	0,2148
		2020	0,0604
		2021	0,2280
		2022	0,2047
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,2956
		2019	0,3195
		2020	0,4787
		2021	0,2346
		2022	0,2236
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,2560
		2019	0,2715
		2020	0,2651
		2021	0,2198
		2022	0,2223
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,2468
		2019	0,2593
		2020	0,2549
		2021	0,2241
		2022	0,2113
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,0079
		2019	0,0017
		2020	0,0027
		2021	0,0098
		2022	0,0088
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,3001
		2019	0,3042
		2020	0,1492
		2021	0,2413
		2022	0,1814

**LAMPIRAN 7: PERHITUNGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY  
(CSR, XM)**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	CSR
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,4359
		2019	0,4744
		2020	0,4487
		2021	0,4744
		2022	0,4487
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,5641
		2019	0,5128
		2020	0,4359
		2021	0,3846
		2022	0,5000
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,5128
		2019	0,4615
		2020	0,6026
		2021	0,6282
		2022	0,5641
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,5641
		2019	0,5641
		2020	0,3974
		2021	0,3718
		2022	0,5897
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,5641
		2019	0,4359
		2020	0,5641
		2021	0,5897
		2022	0,5513
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,5769
		2019	0,5513
		2020	0,4615
		2021	0,4487
		2022	0,4872
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,6154
		2019	0,4872
		2020	0,4744
		2021	0,5385
		2022	0,4359
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,4744
		2019	0,5769
		2020	0,4615
		2021	0,5513
		2022	0,5385
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,5513
		2019	0,5385
		2020	0,5385
		2021	0,5128
		2022	0,4744
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,5641
		2019	0,5769
		2020	0,4359
		2021	0,4744
		2022	0,5513

**LAMPIRAN 8: PERHITUNGAN INTERAKSI X<sub>1</sub>\*XM**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	X <sub>1</sub> *XM
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,0295
		2019	0,0286
		2020	0,0111
		2021	0,0643
		2022	0,1178
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,1590
		2019	0,0623
		2020	0,0505
		2021	0,1813
		2022	0,2963
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,2336
		2019	0,0846
		2020	0,1281
		2021	0,3268
		2022	0,3291
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,0809
		2019	0,0482
		2020	0,0468
		2021	0,1588
		2022	0,3635
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,0485
		2019	0,0196
		2020	0,0682
		2021	0,0664
		2022	0,1637
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,1035
		2019	0,0577
		2020	0,0151
		2021	0,1280
		2022	0,2213
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,1784
		2019	0,0893
		2020	0,0716
		2021	0,2101
		2022	0,2551
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,1005
		2019	0,0893
		2020	0,0462
		2021	0,1227
		2022	0,1517
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,0531
		2019	0,0472
		2020	0,0113
		2021	0,0152
		2022	0,0195
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,0765
		2019	0,0398
		2020	0,0202
		2021	0,0363
		2022	0,0576

**LAMPIRAN 9: PERHITUNGAN INTERAKSI X<sub>2</sub>\*XM**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	X <sub>2</sub> *XM
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,8544
		2019	0,8120
		2020	0,6787
		2021	0,9888
		2022	0,9752
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,6854
		2019	0,6187
		2020	0,6874
		2021	0,6160
		2022	0,6226
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,6345
		2019	0,4128
		2020	1,9584
		2021	1,9671
		2022	0,7393
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,7444
		2019	0,7463
		2020	0,4903
		2021	0,3796
		2022	0,9026
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	2,5722
		2019	4,0200
		2020	5,6829
		2021	1,8123
		2022	1,2683
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	1,1341
		2019	1,1166
		2020	0,9350
		2021	1,2155
		2022	1,5877
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	1,6233
		2019	1,7556
		2020	1,7760
		2021	2,1418
		2022	2,3355
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	1,1282
		2019	1,4364
		2020	0,9969
		2021	1,3385
		2022	1,2293
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,5698
		2019	0,5366
		2020	0,4439
		2021	0,4096
		2022	0,3878
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,6905
		2019	0,5305
		2020	0,3191
		2021	0,8256
		2022	1,0920

**LAMPIRAN 10: PERHITUNGAN INTERAKSI X<sub>3</sub>\*XM**

NAMA PERUSAHAAN	KODE	TAHUN	X <sub>3</sub> *XM
PT. ADARO ENERGY INDONESIA TBK	ADRO	2018	0,1090
		2019	0,1897
		2020	0,1795
		2021	0,1897
		2022	0,1795
PT. BARAMULTI SUKSESSARANA TBK	BSSR	2018	0,1880
		2019	0,1538
		2020	0,1453
		2021	0,1709
		2022	0,1875
PT. BAYAN RESOURCES TBK	BYAN	2018	0,1709
		2019	0,1846
		2020	0,1506
		2021	0,3141
		2022	0,2821
PT. GOLDEN ENERGY MINES TBK	GEMS	2018	0,2821
		2019	0,2821
		2020	0,1987
		2021	0,1859
		2022	0,1966
PT. HARUM ENERGY TBK	HRUM	2018	0,1880
		2019	0,1453
		2020	0,2256
		2021	0,2359
		2022	0,2205
PT. INDO TAMBANGRAYA MEGAH TBK	ITMG	2018	0,2308
		2019	0,2756
		2020	0,1978
		2021	0,1923
		2022	0,2923
PT. MITRABARA ADIPERDANA TBK	MBAP	2018	0,1538
		2019	0,1624
		2020	0,1581
		2021	0,1795
		2022	0,2179
PT. BUKIT ASAM TBK	PTBA	2018	0,1581
		2019	0,1923
		2020	0,1538
		2021	0,1838
		2022	0,1795
PT. TRANSCOAL PACIFIC TBK	TCPI	2018	0,2756
		2019	0,2692
		2020	0,2692
		2021	0,2564
		2022	0,2372
PT. TBS ENERGI UTAMA TBK	TOBA	2018	0,2256
		2019	0,1923
		2020	0,2906
		2021	0,3558
		2022	0,4135

## Pernyataan

Nama : MICHAEL  
NIM : 127221018  
Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI  
Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE, DIMODERASIKAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022

Dengan ini menyatakan bahwa tesis ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28-November-2024  
Yang menyatakan



MICHAEL  
NIM. 127221018



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE, DIMODERASIKAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATUBARA TERDAFTAR DI BEI 2018-2022 by 127221018 Michael**

Similarity Index  <span style="font-size: 2em;">13%</span>	<b>Similarity by Source</b>	
	Internet Sources:	N/A
	Publications:	13%
	Student Papers:	N/A

From Quick Submit (Quick Submit)

**sources:**

Processed on 25-Nov-2024 08:44 WIB  
 ID: 2530958823  
 Word Count: 12435

**1** 1% match (Agus Solikhin, Idham Khalik, Yuliusman Yuliusman. "PERAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DALAM

HUBUNGAN FINANCIAL SLACK TERHADAP NILAI PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021", Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan, 2022)

[Agus Solikhin, Idham Khalik, Yuliusman Yuliusman. "PERAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DALAM HUBUNGAN FINANCIAL SLACK TERHADAP NILAI PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021", Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan, 2022](#)

**2** 1% match (Yunita Komalasari, Dwi Indah Lestari. "Pengaruh Capital Intensity Dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Periode 2018-2022", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2024)

[Yunita Komalasari, Dwi Indah Lestari. "Pengaruh Capital Intensity Dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Periode 2018-2022", Journal of Economic, Bussines and Accounting \(COSTING\), 2024](#)

**3** < 1% match (Gusti Agung Mirah Arinda, Eka Putri Suryantari, Ni Luh Putu Sri Purnama Pradnyani. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN TAHUN 2017-2021", Journal of Applied Management and Accounting Science, 2022)

[Gusti Agung Mirah Arinda, Eka Putri Suryantari, Ni Luh Putu Sri Purnama Pradnyani. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN TAHUN 2017-2021", Journal of Applied Management and Accounting Science, 2022](#)

**4** < 1% match (Dea Mustika Kusuma Wardani, Arif Nugrahanto. "PENGARUH BOOK-TAX DIFFERENCES, ACCRUAL, DAN OPERATING CASH FLOW TERHADAP UPAYA PENGHINDARAN PAJAK", JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review), 2022)

[Dea Mustika Kusuma Wardani, Arif Nugrahanto. "PENGARUH BOOK-TAX DIFFERENCES, ACCRUAL, DAN OPERATING CASH FLOW TERHADAP UPAYA PENGHINDARAN PAJAK", JURNAL PAJAK INDONESIA \(Indonesian Tax Review\), 2022](#)

**5** < 1% match (Meila Sari, Heidy Paramitha Devi. "PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE", INVENTORY: JURNAL AKUNTANSI, 2018)

[Meila Sari, Heidy Paramitha Devi. "PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE", INVENTORY: JURNAL AKUNTANSI, 2018](#)

**6** < 1% match (Amalia Wulan Herawati, Jaeni Jaeni. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Sales Growth Sebagai Pemoderasi",

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### DATA PRIBADI

Nama : Michael  
NIM : 127221018  
Tempat dan Tanggal Lahir : Medan, 22 September 1994  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Agama : Kristen  
Kewarganegaraan : Indonesia  
Alamat : Jl. Brastagi No.3BB  
Email : mike94.lie@gmail.com  
No. Telepon : 087860940876

### PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : Methodist-3 (2000-2006)  
Sekolah Menengah Pertama : Methodist-3 (2006-2009)  
Sekolah Menengah Atas : Methodist-3 (2009-2012)  
Perguruan Tinggi : Universitas Pelita Harapan 2014-2018