

PENGARUH CSR DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi



Diajukan Oleh :

AFRINA YULIANDRI

NPM. 2101120004

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2025

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Afrina Yuliandri
Nomor Pokok/NPM : 2101120004
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : PENGARUH CSR DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BEI

Pembimbing Skripsi

Tanggal.....^{05/02/2025} Pembimbing I : Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal.....^{03/02/2025} Pembimbing II : Sasiska Rani, S.E. M.Si
NIDN. 02220391002

Mengetahui,



Dekan
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205056701

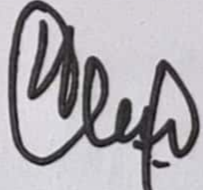
069/PS/DFEB/25

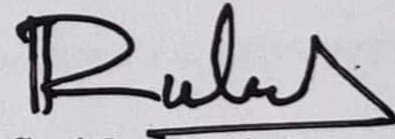
**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Afrina Yuliandri
Nomor Pokok/NPM : 2101120004
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : *PENGARUH CSR DAN TRANSFER PRICING
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR DI BEI*

Pembimbing Skripsi

Tanggal ^{05/02/2025} Ketua Penguji : 
: Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal ^{03/02/2025} Penguji I : 
: Sasiska Rani, S.E. M.Si.
NIDN. 02220391002

Tanggal ^{01/02/2025} Penguji II : 
: Dimas Pratama Putra, S.E., Ak., M.Si
NIDN. 0219049101

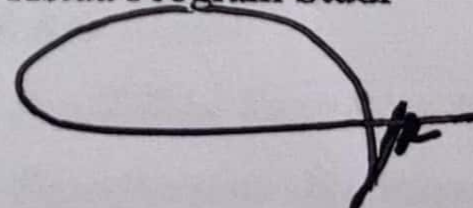
Mengetahui,

Dekan



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi



Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Afrina Yuliandri

Nomor Pokok : 2101120004

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan plagiat karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar-benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Februari 2025



Afrina Yuliandri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	13
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	16
2.2 Peneliatan Yang Relevan.....	18
2.3 Kerangka Berpikir	24
2.4 Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.1.1 Tempat Penelitian	27
3.1.2 Waktu Penelitian.....	27
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.2.1 Sumber Data	27
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	29
3.3.1 Populasi.....	29
3.3.2 Sampel	29
3.3.3 Sampling.....	30
3.4 Rancangan Penelitian	31
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	31
3.5.1 Variabel Penelitian.....	31
3.5.2 Variabel Dependen	32
3.5.3 Variabel Independen.....	33
3.5.4 Definisi Operasional	35
3.6 Instrumen Penelitian	36
3.7 Teknik Analisis Data	36
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.7.2 Uji Persyaratan Analisis	37
3.7.2.1 Uji Normalitas	37
3.7.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	40
3.7.4 Uji Hipotesis	40
3.7.4.1 Uji F (Uji Simultan).....	40
3.7.4.2 Uji t (Uji Parsial)	41
3.7.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Perusahaan Sektor <i>Energy</i> Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023	43
4.1.2 Hasil Teknik Analisis Data	47
4.1.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	47
4.1.2.2 Hasil Uji Persyaratan Analisis	48
4.1.2.2.1 Hasil Uji Normalitas	48
4.1.2.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.1.2.2.2.1 Hasil Uji Multikolenieritas	49
4.1.2.2.2.2 Hasil Uji Autokorelasi	50
4.1.2.2.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
4.1.2.2 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	52
4.1.2.3 Hasil Uji Hipotesis.....	54
4.1.2.3.1 Hasil Uji F (Simultan)	54
4.1.2.3.2 Hasil Uji t (Parsial)	55
4.1.2.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh CSR dan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Sektor <i>Energy</i> Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023	57
4.2.2 Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Sektor <i>Energy</i> Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023	58
4.2.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Sektor <i>Energy</i> Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64

ABSTRAK

Afrina Yuliandri, Pengaruh CSR Dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023 (Dibawah Bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si.,Ak.CA, CSRS dan Ibu Sasiska Rani, SE.,M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh CSR dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian ini adalah 33 Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023. Pemilihan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa *sustainability report* dan *annual report*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menemukan bahwa CSR dan *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023. CSR berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023. *Transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar di BEI periode 2021-2023.

Kata Kunci: *Corporate Social Responsibility (CSR), Transfer Pricing, dan Tax Avoidance.*

ABSTRACT

Afrina Yuliandri, The Effect of CSR and Transfer Pricing on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 Period (Under the guidance of Mrs. Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Sc., Ak.CA, CSRS and Mrs. Sasiska Rani, SE., M.Sc)

This study aims to determine the influence of CSR and transfer pricing on tax avoidance. The population of this study is 33 Energy Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 Period. The sample selection was using the purposive sampling technique, so that a sample of 11 companies was obtained. The type of data used in this study is secondary data in the form of sustainability reports and annual reports.

The data analysis technique used in this study uses multiple linear regression analysis. The results of this study found that CSR and transfer pricing have an effect on tax avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 period. CSR affects tax avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 period. Transfer pricing affects tax avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 period. Keywords: Corporate Social Responsibility (CSR), Transfer Pricing, and Tax Avoidance.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing, and Tax Avoidance

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan kewajiban untuk memberikan sebagian dari kekayaan atau pendapatan kepada negara Sutedi (2022), sedangkan menurut KUP pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Sedangkan menurut UU No.28 Tahun 2007, Wajib Pajak adalah orang pribadi atau badan, meliputi pembayar pajak, pemotong pajak, dan pemungut pajak, yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Pajak merupakan sumber pendapatan negara yang sangat penting bagi penyelenggaraan pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan nasional. Sehingga Pemerintah menempatkan kewajiban perpajakan sebagai salah satu pewujudan kewajiban kenegaraan yang merupakan sarana dalam pembiayaan Negara dalam Pembangunan Nasional guna tercapainya tujuan negara. Penting dan strategisnya peran serta sektor perpajakan dalam penyelenggaraan pemerintah dapat dilihat pada Anggaran Belanja Negara (APBN) dan Rancangan APBN setiap tahun yang disampaikan pemerintah, yaitu terjadinya peningkatan persentase penerimaan pajak dari tahun ke tahun (Sulastyawati, 2014).

Penerimaan negara dari sektor pajak terus meningkat setiap tahunnya, sebagaimana terdapat dalam tabel di bawah ini:

Tabel 1. 1**Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia**

Tahun	Target (Triliun Rupiah)	Realisasi (Triliun Rupiah)	Pencapaian (%)
2021	1.229,6	1.547,8	107,15%
2022	1.485,0	1.716,8	115,6%
2023	1.718	1.869,2	108,8%

Sumber : www.kemenkeu.go.id

Tabel diatas menunjukkan bahwa realisasi penerimaan pajak dari tahun 2021 sampai dengan tahun 2023 sangat meningkat. Dimana pada tahun 2021 mencapai 1.547,8 triliun. Pada tahun 2022 mengalami kenaikan diangka 1.716 triliun dan di tahun 2023 mencapai angka 1.869,2 triliun. Dapat dilihat jika realisasi penerimaan pajak menunjukkan kenaikan dibandingkan realisasi pajak tahun sebelumnya.

Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak yang mempunyai kewajiban untuk membayar pajak yang besarnya dihitung dari laba bersih yang diperolehnya. Semakin besar pajak yang dibayarkan perusahaan, maka pendapatan negara semakin banyak. Namun sebaliknya bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih. Tujuan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak bertentangan dengan tujuan dari perusahaan sebagai wajib pajak, dimana perusahaan berusaha untuk memaksimalkan beban pajaknya sehingga memperoleh keuntungan yang lebih besar dalam rangka mensejahterakan pemilik dan melanjutkan kelangsungan hidup perusahaannya (Yoehana & Harto, 2013). Semua perusahaan pasti ingin memaksimalkan laba yang mereka dapatkan, dan salah satu cara yang digunakan untuk memaksimalkan laba adalah dengan mengurangi pembayaran pajak.

Hal ini sejalan dengan teori keagenan yang menjelaskan hubungan antara agen sebagai pihak yang mengelola perusahaan dan prinsipal sebagai pihak pemilik, keduanya terikat dalam sebuah kontrak kerja sama. Teori agensi sering kali berkaitan dengan penghindaran pajak, karena terdapat suatu kepentingan yang berbeda antara pemerintah sebagai *principal* dan perusahaan sebagai agen. Pemerintah sebagai *principal* memerintahkan perusahaan untuk membayar pajak sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku saat ini. Hal ini bertentangan dengan perusahaan sebagai agen yang lebih mengutamakan kepentingan untuk mengoptimalkan laba sehingga dapat menarik para investor dan juga dapat memaksimalkan beban, termasuk dalam menekan beban pajak. Dengan adanya konflik kepentingan inilah maka perusahaan sebagai wajib pajak badan akan berusaha meminimalkan pembayaran beban pajak dengan tidak melanggar aturan perundang-undangan perpajakan, sehingga perusahaan tersebut melakukan penghindaran pajak.

Penghindaran pajak atau *tax avoidance* adalah tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak, baik individu maupun badan, untuk mengurangi jumlah beban pajak mereka dengan cara yang legal, meskipun cara ini tidak melanggar hukum. Penghindaran pajak sering kali dijumpai dengan strategi atau praktik yang memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan untuk meminimalkan kewajiban pajak dan penghindaran pajak mencerminkan tantangan bagi pemerintah dalam memastikan kepatuhan pajak untuk memaksimalkan pendapatan negara (Wicaksono, 2017). Besarnya laba dari keuntungan yang diterima wajib pajak

badan akan mempengaruhi jumlah pembayaran pajak yang harus dibayarkan kepada kas negara (Pranoto & Widagdo, 2016).

Adapun faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* antara lain *Corporate Social Responsibility (CSR)* dan *Transfer Pricing*. Menurut Hamdani & Helmy (2023) CSR adalah praktik yang dilakukan oleh organisasi untuk memperhatikan dampak sosial dan lingkungan dari aktivitas perusahaan. Sedangkan menurut UU No 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas (UUPT) pasal 1 ayat 3 yang menyatakan bahwa CSR atau *Corporate Social Responsibility* merupakan tanggung jawab sosial, lingkungan dan komitmen perseroan untuk berperan serta dalam pembangunan ekonomi berkelanjutan guna meningkatkan kualitas kehidupan dan lingkungan yang bermanfaat, baik bagi perseroan sendiri, komunitas setempat, maupun masyarakat pada umumnya. Semakin besar perusahaan melakukan pengungkapan *Corporate Social Responsibility (CSR)*, maka semakin rendah bagi perusahaan untuk mengurangi beban pajaknya. *Corporate social responsibility* dapat mempengaruhi penghindaran pajak dalam ketentuan bagaimana perusahaan akan bertanggung jawab dan mengelola sistem perusahaan.

Berdasarkan dengan teori agensi, terdapat potensi konflik kepentingan antara agen sebagai perusahaan dan *principal* sebagai pemerintah, di karenakan perusahaan mungkin memiliki tujuan yang berbeda dari pemerintah yang lebih menekankan dampak jangka panjang. Di sini lah peran *Corporate Social Responsibility* yang berfungsi sebagai mekanisme kontrol yang dapat mengurangi konflik kepentingan dalam teori keagenan, dengan mendorong manajer untuk

mempertimbangkan dampak jangka panjang dari tindakan mereka terhadap perusahaan.

Hasil penelitian oleh Komara et al (2022), Pramita & Susanti (2023), Riandani & Misra (2023), Hasanah & Febriyanto (2024), dan Mujiani & Safrudin (2024) mengatakan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan menurut Am & Friantin (2023), Hamdani & Helmy (2023), Heriana et al (2023), Bayak et al (2024), dan Syaufhie et al (2024) mengatakan bahwa *corporate social responsibility* (CSR) tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Faktor lain yang mempengaruhi *tax avoidance* adalah *transfer pricing*. Menurut *Organization for Economic Cooperation and Development* (OECD) menyatakan bahwa *transfer pricing* adalah harga yang diputuskan dalam transaksi antara anggota-anggota dalam suatu kelompok di perusahaan multinasional, dimana harga yang ditetapkan berbeda dari harga yang seharusnya berlaku di pasar bebas. Menurut Rasa et al (2023) *Transfer pricing* merupakan taktik perusahaan untuk menetapkan harga transfer pada transaksi antar perusahaan dalam satu grup dengan tujuan untuk memaksimalkan kinerja perusahaan. Keputusan mengenai *transfer pricing* melibatkan penetapan harga untuk transaksi barang dan jasa antara perusahaan-perusahaan yang memiliki hubungan khusus dengan mematuhi prinsip kewajaran (Ginting & Machdar, 2023).

Transfer pricing salah satu strategi *tax avoidance* yang digunakan perusahaan untuk mengurangi beban pajak. Strategi ini dilakukan dengan menetapkan harga transaksi antar perusahaan afiliasi yang lebih rendah dari harga

pasar wajar, sehingga dapat mengurangi jumlah penghasilan kena pajak. Praktik *transfer pricing* ini sering disalahgunakan oleh perusahaan guna mendapatkan keuntungan. Beberapa penyalahgunaan *transfer pricing* adalah sebagai sarana menghindari pajak, melakukan ekspropriasi antar perusahaan afiliasi, dan manipulasi laba guna meningkatkan pendapatan perusahaan.

Berdasarkan teori agensi, agen yang memiliki kepentingan pribadi akan mencari keuntungan sebesar-besarnya (Aya & Hariyanti, 2022). Dalam memanipulasi *transfer pricing*, perusahaan (agen) memiliki kepentingan yang berbeda dengan pemerintah (*principal*) yang berupaya untuk memaksimalkan penerimaan negara dari sektor perpajakan (Nurhidayah et al., 2021).

Perusahaan dapat melakukan manipulasi *transfer pricing* dengan memperbesar harga beli serta memperkecil harga jual, selanjutnya perusahaan dapat melakukan pemindahan laba ke perusahaan di suaka pajak (*tax haven*) (Sitanggang & Firmansyah, 2021). Posisi perusahaan yang bebas dalam mengadopsi suatu prinsip saat menetapkan harga *transfer*, membuka peluang bagi perusahaan untuk memanfaatkan *transfer pricing* dengan tujuan memperkecil beban pajak (Akhadya & Arieftiara, 2018). Keputusan ini juga sering diambil oleh manajemen, terkadang mengabaikan kepentingan pemilik sehingga dapat menyebabkan manajemen melakukan perilaku *transfer pricing* guna melakukan *tax avoidance* (Sitorus, 2020).

Penelitian oleh Lianawati (2021), Muhajirin et al (2021), Aditya & Abdurachman (2024), Amanda (2024) dan Amelia & Nadi (2024) membuktikan bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan menurut

Adiningsih & Nurdiana (2023), Larasati & Masyitah (2023), Arlita & Meihera (2024), Auliya et al (2024) dan (Yohan et al., 2024) membuktikan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh CSR dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Energy* yang terdaftar di BEI Periode 2021-2023**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan dengan latar belakang di atas, berikut ini di simpulkan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah *Corporate Social Responsibility* (CSR) dan *Transfer Pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?
2. Apakah *Corporate Social Responsibility* (CSR) berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?
3. Apakah *Transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dan sasaran yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh CSR dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh CSR Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Energy* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, menambah pengetahuan baru dibidang perpajakan, dan diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman kepada perusahaan-perusahaan di Indonesia tentang memanfaatkan penghindaran pajak dengan tetap mematuhi aturan perundang-undangan perpajakan, sehingga tidak melakukan yang namanya penggelapan pajak.

2) Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pemerintah dalam mengawasi aktivitas penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan di Indonesia. Dan dapat menjadi bahan evaluasi untuk membuat kebijakan-kebijakan yang lebih baik, sehingga perusahaan tidak dapat memanfaatkan celah-celah yang terdapat dalam peraturan perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiningsih, T., & Nurdiana, T. A. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Konglomerasi Yang Terdaftar Di Issi. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 2(8), 1426–1434.
- Aditya, A., & Abdurachman, T. A. (2024). Pengaruh *Inventory Intensity*, *Transfer Pricing* Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer non Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(11), 432–446.
- Afrilyani, R., Karina, R., & Mardianto, M. (2024). Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)* Terhadap Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 20(4), 770–784.
- Agustina, N. A. (2019). Pengaruh pajak, multinasionalitas, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan mekanisme bonus terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing*. *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*.
- Akhadya, D. P., & Arieftiara, D. (2018). Pengaruh Pajak, *Exchange Rate*, Dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer pricing*. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 6(3), 1–20.
- Am, G., & Friantin, S. (2023). Analisis *corporate social responsibility (csr)* dan *good corporate governance (gcg)* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bei. *Cebong Journal*, 2(3), 101–107.
- Amanda, T. A. (2024). Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan xxx yang Terdaftar di BEI Tahun xxx. *Jurnal Manajemen, Akuntansi Dan Logistik (JUMATI)*, 1(5).
- Amelia, N., & Nadi, L. (2024). Pengaruh *Thin Capitalization*, *Transfer Pricing*, dan Derivatif Keuangan Terhadap *Tax Avoidance*: (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Barang Konsumen Primer (*Consumer Non-Cyclicals*) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Musyteri: Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 4(4), 43–83.
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73.
- Ananta, M. C. A., & Umi, S. (2018). Determinan Praktik *Transfer pricing* pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XXI Samarinda*.

- Andriyani, L., & Carolina, V. (2023). *Corporate Social Responsibility dan Tax Avoidance di Indonesia*. Jurnal Akuntansi Akunesa, 12(1), 57–67.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* Pada Penghindaran Pajak. UMMagelang Conference Series, 137–153.
- Ariwangsa, I. G. N. O., & Trisna, N. N. P. B. (2023). *The Financial Leverage, Corporate Social Responsibility To, And Tax Avoidance In Banking Companies Listed On The Idx. Econbank: Journal Of Economics And Banking*, 5(1), 100–108.
- Arliani, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Transfer Pricing*, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi Tsm, 3(1), 17–32.
- Arlita, I. G. A. D., & Meihera, D. A. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, Strategi Bisnis Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. Juremi: Jurnal Riset Ekonomi, 3(6), 1027–1036.
- Auliya, N. O., Ratnawati, J., Mardjono, E. S., & Herawati, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 6(5), 4197–4219.
- Aya, K. L., & Hariyanti, W. (2022). *The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019*. Accounting and Finance Studies, 2(2), 79–94.
- Bayak, J. O., Manaroinsong, J., & Kantohe, M. S. S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021). Jurnal Ekonomi, Kependidikan, Manajemen, Dan Akuntansi, 2(2), 93–101.
- Cahyati, A. E., & Darma, S. S. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020).
- Elitawati, D. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). Universitas Buddhi Dharma.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). *Thin capitalization, transfer pricing aggressiveness*, penghindaran pajak. Indonesian Journal of Accounting and Governance, 2(1), 1–28.

- Fitri, A. W. (2024). Pengaruh *leverage*, komisaris independen dan *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak. "LAWSUIT" Jurnal Perpajakan, 3(1), 1–12.
- Frischmann, P. J., Shevlin, T., & Wilson, R. (2008). *Economic consequences of increasing the conformity in accounting for uncertain tax benefits*. *Journal of Accounting and Economics*, 46(2–3), 261–278.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Harga *Transfer* Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 184–203.
- Hamdani, R., & Helmy, H. (2023). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1192–1205.
- Hasanah, I. R., & Febriyanto, F. C. (2024). Pengaruh CSR, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. *Musyteri: Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 7(8), 21–30.
- Heriana, P. K., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45–54.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan CSR terhadap penghindaran pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1257–1271.
- Juliana, D., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Transfer Pricing* Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Sosmaniora: Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 283–291.
- Kamila, S., Khasanah, U., & Nuryati, T. (2023). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*. *Etnik: Jurnal Ekonomi Dan Teknik*, 2(3), 286–290.
- Komala, A., Danarta, L. V., & Tallane, Y. Y. (2023). Studi Literatur: Analisis *Transfer Pricing* Dan *Good Corporate Governance* Dalam Upaya Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 135–142.
- Komara, V., Kurniawan, K., & Yonata, H. (2022). Pengaruh *Transfer pricing*,

corporate governance, corporate social responsibility (CSR), dan capital intensity terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(2), 4900–4916.

- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). *Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108.
- Larasati, D., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing, Capital Intensity, Leverage* Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak:(Studi Kasus Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Tahun 2017-2021). *Jurnal Widya*, 4(2), 391–409.
- Lianawati, H. (2021). Pengaruh *Debt To Equity Ratio, Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 95–111.
- Meckling, W. H., & Jensen, M. C. (1976). *Theory of the Firm. Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*.
- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). Pengaruh *transfer pricing* dan kepemilikan asing terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI). *Center of Economic Students Journal*, 4(2), 140–153.
- Mujiani, S., & Safrudin, I. (2024). Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 138–151.
- Nawang Sari, A. (2022). *Corporate Social Responsibility Disclosure and Profitability Against Tax Avoidance in the Jakarta Islamic Index (JII)*. *Journal of Accounting Science*, 6(2), 134–149.
- Nova, S., Untung, U., & Zainudin, Z. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022. *Aksioma: Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, 1(9), 747–761.
- Nurhidayah, L. P., Wibawaningsih, E. J., & Fahria, R. (2021). Pengaruh *Leverage, Kepemilikan Institusional* Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 2, 627–642.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105–114.

- Pramita, Y. D., & Susanti, E. N. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing*, Koneksi Politik, *Thin Capitalization*, dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 83–100.
- Pranoto, B. A., & Widagdo, A. K. (2016). Pengaruh koneksi politik dan *corporate governance* terhadap *tax aggressiveness*.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). *The effect of profitability, leverage, firm size, political connection and fixed asset intensity on tax avoidance (empirical study on mining companies listed in Indonesia stock exchange 2015-2017)*. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258.
- Pratiwi, H. A., & Pramita, Y. D. (2021). Pengaruh strategi bisnis, *transfer pricing*, koneksi politik, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2015–2019). *Borobudur Accounting Review*, 196–209.
- Rasa, L. P. M., Khodijah, I., & Hakim, C. A. (2023). Kepemilikan Asing, *Tunneling Incentive* Dan *Intangible Asset* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Dengan Tarif Pajak Sebagai Variabel *Intervening*. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 3(1), 493–521.
- Restu, M. D., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh *Financial Distress*, *Transfer Pricing* Dan *Defered Tax Expense* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*1(2), 412–426.
- Riandani, R., & Misra, F. (2023). Analisa Pengaruh Kepemilikan Keluarga, *Corporate Social Responsibility* (CSR), Dan Peran *Tax Expert* Terhadap Penghindaran Pajak. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(6), 8434–8449.
- Sianturi, I., & Sanulika, A. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi:(Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). *Akua: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 198–205.
- Sidauruk, T., Nainggolan, A., & Listiyarini, N. (2024). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Intensitas Modal, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Liabilitas*, 9(1), 1–10.
- Sitanggang, R., & Firmansyah, A. (2021). Transaksi dengan pihak berelasi dan praktik *transfer pricing* di Indonesia. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 2(2), 34–52.
- Sitorus, R. (2020). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel *Moderating*. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 18–31.

- Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D (Kedua)*. Alfabeta.
- Sulastyawati, D. (2014). Hukum pajak dan implementasinya bagi kesejahteraan rakyat. *Salam: Jurnal Sosial Dan Budaya Syar-I*, 1(1), 119–128.
- Sutedi, A. (2022). *Hukum pajak*. Sinar Grafika.
- Syaufhie, L. A., Alfurkaniati, A., & Burhanuddin, B. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas Dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Management Studies and Entrepreneurship Journal* (MSEJ), 5(2), 4818–4827.
- Via, E. A., & Wulandari, S. (2024). Pengaruh Aktivitas, Pertumbuhan, Nilai Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Penghindaran Pajak. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(2), 1763–1770.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi politik dan agresivitas pajak: Fenomena di indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 167–180.
- Yoehana, M., & Harto, P. (2013). Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011). Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Yohan, L. M. P., Waty, L., & Maruli, R. S. (2024). Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Di Perusahaan Terindeks Kompas 100 Pada Tahun 2021). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(2), 2070–2080.
- Yunus, M. H., Renaldi, R., Munawir, M., & Asaff, R. (2022). *Factor Supporting Companies Performing Transfer Pricing*. *Jurnal Akuntansi*, 26(1), 76–91.