



SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

Pengaruh Pengungkapan *Islamic Social Reporting*, Tingkat Pajak Efektif , Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia Pada Perusahaan Di Jakarta Islamic Index

Nawang Kalbuana<sup>1)</sup>, Widi Hastomo<sup>2)</sup>, Yuni Maharani<sup>3)</sup>

<sup>1)</sup>Politeknik Penerbangan Indonesia Curug, <sup>2,3)</sup>Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan-Jakarta  
E-mail: [nawang.kalbuana@ppicurug.ac.id](mailto:nawang.kalbuana@ppicurug.ac.id), [widie.has@gmail.com](mailto:widie.has@gmail.com), [yunimaharani02@gmail.com](mailto:yunimaharani02@gmail.com)

**ABSTRAK**

*Tujuan dari paper ini untuk menguji pengaruh pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR), tingkat pajak efektif dan beban pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak. Variabel dependen pada paper ini yaitu penghindaran pajak, sedangkan variable independen ISR, tingkat pajak efektif dan beban pajak tangguhan. Data yang digunakan dalam paper ini selama lima tahun, mulai dari tahun 2015-2019 pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index. Pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling, analisis yang digunakan uji asumsi klasik dan regresi linier berganda. Hasil dari paper ini yaitu hanya variabel tingkat pajak efektif dan beban pajak tangguhan yang berpengaruh terhadap variabel penghindaran pajak.*

**Kata kunci :** *Pengungkapan Islamic Social reporting, Tingkat Pajak Efektif, Beban Pajak Tangguhan, penghindaran pajak*

**ABSTRACT**

*The purpose of this paper is to examine the effect of Islamic Social Reporting (ISR) disclosure, effective tax rate and deferred tax burden on tax avoidance. The dependent variable in this paper is tax avoidance, while the independent variable is ISR, effective tax rate and deferred tax burden. The data used in this paper are for five years, starting from 2015-2019 for companies listed on the Jakarta Islamic Index. The sample selection used purposive sampling method, the analysis used classical assumption test and multiple linear regression. The results of this paper are that only the effective tax rate and deferred tax burden have an effect on the tax avoidance variable.*

**Keywords:** *islamic social reporting, effective tax rate, deferred tax expense, tax avoidance*



## SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III UNIVERSITAS PAMULANG TAHUN 2020

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

### PENDAHULUAN

#### Latar Belakang

Pajak merupakan sebuah tanggung jawab kepada negara yang terutang pada badan ataupun orang pribadi yang bersifat menuntut didasari undang-undang, dengan tidak dapat imbalan secara kemudian dan dipakai untuk kebutuhan negara untuk seluruh kemakmuran rakyat hal tersebut dijelaskan dalam UU Nomor 28 Tahun 2007 mengenai ketentuan Umum dan prosedur Perpajakan . Dimana pajak merupakan suatu sumber penting untuk menopang pengeluaran dalam suatu negara, baik secara rutin maupun pendanaan pembangunan. Menurut (suandy 2016) untuk sebuah instansi, pajak dianggap beban yang nantinya bisa mengurangi laba bersih bagi perusahaan.

Sebayang (2019) menyatakan terdapat kasus pada penghindaran pajak yang dilakukan oleh Google melalui perusahaan shell belanda ke bermuda pada tahun 2017. Besaran pajak yang dihindari yaitu berkisar US\$ 22,7 miliar jika dikonversi sekitar Rp 327 triliun. Menurut salah satu dokumen yang diajukan diruang Dagang Belanda Langkah tersebut mengharuskan Google untuk memangkas debit pajak luar negeri dan merupakan bagian dari suatu pengaturan. sekitar 4 miliar euro angka yang telah dialirkan lewat *Google Netherlands Holdings BV* yaitu bertambah banyak dari yang dikirimkan tahun 2016,

Selanjutnya (sugianto, 2019) juga mengatakan dimana baru-baru ini terdapat kasus penghindaran pajak yang sedang banyak diperbincangan dimana global witness mengeluarkan laporan yang cukup menghebohkan tentang penghindaran pajak yang disangka dijalankan PT Adaro Energy Tbk isi dari informasi tersebut menyatakan bahwa diantara perusahaan tambang besar yang ada di Indonesia, yakni melakukan kecurangan pajak. Perusahaan membuat akal-akalan dengan transfer pricing lewat salah satu cabang di Singapura, Dan cara tersebut dijalankan kurang lebih 8 tahun terhitung sejak tahun 2009 - tahun

2017. emiten juga telah diduga mengatur strategi sehingga perusahaan itu sanggup mengatup kian rendah dari pada yang semestinya. dimana nilai tersebut sebesar \$125 billion atau setara Rp 1,850 triliun (jika kurs Rp 14.800 ribu)

Padjriyansyah & Firmansyah (2017) mendapat hasil penghindaran pajak mempengaruhi manajemen laba secara signifikan. Trie Lestari dkk (2019) berpendapat bahwa Manajemen laba berpengaruh secara positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Yang menjadi pembeda dengan peneliti sebelumnya, yaitu penelitian ini mencoba untuk membuktikan hubungan dari ketiga variabel independen yaitu pengaruh ISR, beban pajak tangguhan dan pajak efektif, sedangkan variabel dependen yaitu penghindaran pajak. Dimana Berdasarkan fenomena yang terjadi pada perusahaan-perusahaan yang melakukan penghindaran pajak, serta beberapa penelitian sebelumnya yang masih terdapat kesenjangan mengenai penghindaran pajak maka objek dalam paper ini ialah guna memperlihatkan secara empiris ISR, pajak efektif dan beban pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak.

Perumusan masalah sebagai berikut:

- Apakah ditemukan akibat pengungkapan ISR tentang penghindaran pajak?
- Apakah ditemukan akibat Tingkat Pajak Efektif tentang Penghindaran Pajak?
- Apakah ditemukan akibat Beban Pajak Tangguhan tentang Penghindaran Pajak?

#### Tujuan Penelitian

Tujuan dari paper ini yaitu ingin membuktikan secara empiris perihal akibat pengungkapan ISR, tingkat pajak efektif dan beban pajak tangguhan tentang penghindaran pajak pada tahun 2015-2019 pada perusahaan yang tergabung Jakarta Islamic Index.

#### LANDASAN TEORITIS



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

**Teori Agensi**

Jensen & Meckling (1976) berpendapat tentang Agency theory, mengungkapkan bahwa hubungan keagenan merupakan lebih dari satu orang (pemberi kerja atau principal) yang mempekerjakan orang lain (agent) beberapa jasa yang mewariskan kekuasaan dalam pengumpulan dan melaksanakan sebuah putusan.

**Islamic Social Reporting (ISR)**

ISR atau Index ISR ialah standar pengungkapan sosial yang sejalan dengan pedoman syariah. Apabila pengungkapan yang dilakukan berdasarkan pedoman syariah, standar yang digunakan harus sesuai dengan pedoman syariah. Indeks tersebut berisi tentang pengungkapan yang terdiri dari berbagai macam hal yang terkait dengan pedoman islam misalnya adanya transaksi bebas dari riba, tidak adanya spekulasi ataupun ketidakpastian, adanya pengungkapan mengenai zakat, adanya pengakuan mengenai kepatuhan syariah dan aspek-aspek sosial contohnya shadaqoh, waqaf dan lain sebagainya. Dapat diformulasikan sebagai berikut:

$$\text{Disclosure Level} = \frac{\text{jumlah skor disclosure}}{\text{Jumlah skor maksimum}}$$

H1: *ISR memiliki akibat signifikan tentang penghindaran pajak.*

**Beban Pajak Tangguhan (Deferred Tax Expense)**

Menurut Pratita (2017) berpendapat bahwa beban pajak tangguhan muncul karna

variasi yang disusun berlandaskan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) secara sementara antara laba akuntansi dengan laba fiskal yang disusun berdasarkan peraturan perpajakan. Maka jumlah pajak akan diakui sebagai utang pajak tangguhan dimana meningkatnya utang pajak tangguhan sama seperti perusahaan membenarkan penghasilan kian awal atau menahan anggaran untuk pemberitahuan keuangan ditimbang dengan pelaporan pajak. Dapat diformulasikan sebagai berikut:

$$\text{DTE} = \frac{\text{Beban Pajak Tangguhan}}{\text{Total Asett-1}} \quad (2)$$

H2: *Beban pajak tangguhan memiliki akibat signifikan tentang penghindaran pajak.*

**Tingkat Pajak Efektif**

Menurut Donny ,I. & Mulyer, M.S (2019) menyatakan bahwa pajak efektif merupakan beban pajak yang dibayarkan oleh suatu instansi dengan melakukan perumpamaan penghasilan awal pajak.pada Rasio ini bisa mengecek dan membuktikan kegunaan pembayaran pajak yang sudah diberikan perusahaan. Utuk memperlihatkan tarif pajak efektif dengan meakai pajak yang dibayar perusahaan dibandingkan laba komersial sebelum pajak. Dapat diformulasikan sebagai berikut:

$$\text{ETR1} = \frac{\text{Beban pajak penghasilan}}{\text{Laba sebelum pajak}}$$

H3: *tingkat pajak efektif memiliki akibat signifikan tentang penghindaran pajak.*

**Penelitian Terkait**

Penelitian ini terkait pada penelitian sebelumnya:

**Tabel 1 penelitian terkait**

Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
Lestari, T. dkk	Pengaruh siklus hidup perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening (The influence of the company's life cycle on tax avoidance with earnings management	siklus hidup berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, artinya bahwa perusahaan pada siklus hidup growth cenderung melakukan penghindaran pajak yang lebih tinggi dibandingkan dengan siklus hidup mature. siklus sidup perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba bahwa perusahaan pada siklus hidup growth lebih besar melakukan



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

	as an intervening variable)	manajemen laba daripada siklus hidup mature. Manajemen laba berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak,
Mardiyah, Z. dkk	Pengaruh Islamic Social Reporting Terhadap Nilai Perusahaan Bank Syariah di Indonesia.	ISR berpengaruh positif terhadap kinerja bank pada perbankan syariah di Indonesia tahun 2013 sampai 2017. Hal ini menerangkan bahwa makin tinggi pengungkapan ISR akan makin naik kinerja banknya.
Widowati, R. A.	Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan komite audit sebagai pemoderasi (pada perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia).	nilai t untuk variabel beban pajak tangguhan adalah sebesar 3,393 dengan signifikansi sebesar 0,002. Nilai tersebut lebih kecil dari 0,05 maka dikatakan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan secara individu terhadap manajemen laba. Nilai t pada variabel komite audit adalah sebesar -0,961 dengan signifikansi sebesar 0,342 di mana nilai tersebut lebih besar dari 0,05 sehingga dikatakan bahwa jumlah komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur otomotif.

**METODE PENELITIAN**

**a. Pengumpulan dan Pemilihan Data**

data yang akan diolah merupakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data berupa studi kepustakaan dan dokumentasi berupa laporan keuangan tahunan perusahaan, laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Dimana Data itu diperoleh lewat website resmi tiap-tiap perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) dan data laporan keuangan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.com). estimasi model (Gupta dan Newberry, 1997) dalam (Kurniasih dan Sari, 2013).

**b. Populasi dan sampel**

Populasi yang dipakai dalam penelitian ini yaitu perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index berjumlah 30 perusahaan. purposive sampling merupakan teknik dalam pengambilan sampel. Dimana Kriteria sampelnya ialah :

1. Data perusahaan yang konsisten terdaftar di Jakarta *Islamic Index* pada tahun 2015-2019
2. Perusahaan yang menggunakan mata uang rupiah
3. Perusahaan yang konsisten menerbitkan laporan keuangan periode 2015-2019

**1.9. Operasional Variabel**

**Tabel 3 Operasional Variabel**

No	Variabel	Indikator
1	Islamic Social Reporting (X1)	$DL = \frac{\text{jmlah skor Disclosure}}{\text{Jumlah skor maksimum}}$
2	Pajak Tangguhan (X2)	$Deit = \frac{\text{beban pjk tangguhan t}}{\text{Total aset t-1}}$
3	Tingkat pajak Efektif (X3)	$ETR1 = \frac{\text{Beban Pjk penghasilan}}{\text{Laba sebelum pajak}}$



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

4	Penghindaran Pajak (Y)	$ETR = \frac{\text{Beban pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$
---	------------------------	--

**HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN  
Statistik Deskriptif**

Hasil olah data berdasarkan tabel 4 dapat dilihat bahwa angka rata-rata Penghindaran pajak yang telah mengerjakan pada 12 perusahaan yang konsisten terdaftar di JII periode 2015-2019 yaitu 0,221953 atau sebesar 22,19%. Nilai minimum 0,97% dan nilai maksimumnya sebesar 36,07% sedangkan standar devisiasinya adalah 91,66%. Hal ini menunjukkan bahwa sebaran rata-rata dari perusahaan yang diteliti cenderung tidak merata. Dimana masih banyak perusahaan yang melakukan penghindaran pajak dalam laporan keuangan.

Rerata ISR sebesar 38,69% lebih kecil dibanding nilai standar deviasi sebesar 53,73%. Hal ini menunjukkan bahwa sebaran data tidak bervariasi. Dimana, rata-rata dari perusahaan pada pengungkapan ISR yang dijadikan dalam sampel masih belum cukup baik karena nilainya belum mencapai total komponen ISR. Nilai minimum 19,78%, sedangkan nilai maksimumnya sebesar 48,35%.

Hasil rerata beban pajak tangguhan sebesar 13,71% di mana lebih besar dari nilai standar deviasi ialah sebesar 0,95%. Hal ini menunjukkan bahwa sebaran data yang digunakan dalam penelitian tidak bervariasi. Dimana Nilai maksimum 4,63% dan nilai minimumnya sebesar 0,000.

Rerata tingkat pajak efektif sebesar 21,72% nilai tersebut lebih kecil dibanding nilai standar deviasi yaitu sebesar 90,09%. Artinya, data yang digunakan pada penelitian ini mempunyai sebaran data tidak berkelompok atau bervariasi. Dimana nilai maksimum sebesar 35,98% sedangkan nilai minimumnya sebesar 0,94%.

**Regresi Linear Berganda**

Berdasarkan hasil eksperimen pada variabel Coefficients tersebut dapat diimplementasikan di model regresi linier berganda sebagai berikut:

$$Y = 0,014 + -0,035 X_1 - 0,030 X_2 + 1,016 X_3 + E$$

**Uji Asumsi Klasik**

Berdasarkan hasil uji multikolinieritas pada tabel 2, menunjukkan bahwa berdasarkan hasil pengujian tersebut, tidak ada satupun variabel bebas (variabel independen) yang memiliki nilai tolerance dibawah 0,10 dan nilai VIF diatas 10. Sehingga bisa disimpulkan tidak terjadi multikolinieritas antar variabel bebas di dalam model regresi .

**Uji Parsial (Uji T)**

a. Berdasarkan table 2, Coefficients (uji T) yaitu pada hipotesis pertama pengaruh ISR terhadap penghindaran pajak menghasilkan nilai Sig sebesar 0,060. Dimana nilai tersebut diatas 0,05 berarti ISR tidak berpengaruh pada penghindaran pajak pada T hitung ( -1,920) lebih kecil dari nilai T tabel (1.8) maka hasil tersebut menunjukkan **Ha ditolak**

b. Hipotesis kedua yaitu pengaruh beban pajak terhadap penghindaran pajak menghasilkan nilai Sig sebesar 0,793. Dan nilai tersebut dibawah 0,05 berarti beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada T hitung (0,264) lebih kecil dari nilai T tabel (1.8) maka hasil tersebut menunjukkan **Ha diterima**

c. Hipotesis ketiga yaitu tingkat pajak efektif tentang penghindaran pajak dengan nilai Sig 0,000. Nilai tersebut dibawah 0,05 berarti tingkat pajak berhasil berpengaruh signifikan berkenaan penghindaran pajak pada T hitung (88,873) lebih besar dari nilai T tabel (1.8) hasil tersebut menunjukkan **Ha diterima**.

**Uji Simultan (Uji F)**

Berdasarkan tabel 6 Anova (uji F) maka variabel independen terhadap variabel dependen, berpengaruh secara signifikan dimana hal tersebut dijelaskan dengan nilai signifikan



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

dibawah 0,05 (0,00) nilai F hitung sebesar 3647,410 lebih besar dari f tabel (3,86) dari hasil tersebut syarat regresi berganda terpenuhi , untuk itu penelitian dapat dilanjutkan .

#### **Koefisien Determinasi**

Pada tabel 7 Model Summary (determinasi) menunjukkan bahwa nilai R menunjukkan hubungan dari semua variabel independenterhadap variabel dependen (hubungan secara simultan) sebesar 0,997% yang bersifat sangat kuat. Dan nilai R Square sebesar 0,995 atau 99,5% hal tersebut menggambarkan besarnya pengaruh secara simultan dari variabel independen terhadap variabel dependen.

#### **KESIMPULAN DAN SARAN**

Kesimpulan yang bisa ditarik bahwa hasil uji F simultan seluruh variabel independen baik ISR, beban pajak tangguhan , dan tingkat pajak efektif berpengaruh signifikan secara simultan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan secara parsial, ISR tidak berpengaruh terhadap tingkat penghindaran pajak, beban pajak tangguhan dan tingkat pajak efektif berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan kesimpulan penelitian di atas, maka dalam penelitian ini dapat disampaikan saran-saran sebagai berikut:

1. Bagi Perusahaan yang tercatat di JII dibursa Efek Indonesia yang menjadi objek dalam penelitian lebih baik memperhatikan penghindaran pajak untuk lebih mempertahankan kinerja manajemen yang baik sehingga kepercayaan kepercayaan pemegang saham terhadap manajer dapat terjaga dan terjalin dengan baik.
2. yang akan melakukan penelitian Selanjutnya Hasil dari pengujian inibisa digunakan sebagai acuan penelitian yang meneliti tentang judul yang serupa. Dan penelitian berikutnya lebih diharapkan dapat menambah variabel penelitian dan variabel yang bisa memberikan pengaruh untuk mengeksplor faktor apa saja yang mempengaruhi

penghindaran pajak perusahaan perusahaan yag terdaftar di Jakrata *Islamic Index*.

3.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Baraja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191. <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.4853>
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Efektivitas, A., Parkir, P., Kontribusinya, D. A. N., Ekonomi, F., & Akuntansi, J. (2019). *Analysis Of The Effectiveness And Contribution Of Parking Tax Towards*. 7(3), 3089–3098.
- Faradiza, S. A. (2019). Dampak Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(1), 107–116.
- Hanifatusa'idah, Y., Diana, N., & Mawardi, C. M. (2019). E-JRA Vol. 08 No. 01 Februari 2019 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, 08(01), 1–13.
- Indradi, D., & Setyahadi, M. M. (2019). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Tarif Pajak Efektif dengan Leverage sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(3), 375–392.
- Kalbuana, N., Purwanti, T., & Agustin, N. H. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Beban Pajak Tangguhan, Dan Tingkat



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

- Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *MAGISTRA*, 29(100). *Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Karo, L. N. D., Kalangi, L., & Budiarmo, N. S. (2019). Analisis Upaya Pajak, Efektivitas, Dan Kontribusi Pajak Daerah Di Kawasan Ekonomi Khusus Pada Badan Pengelola Pajak Dan Retribusi Daerah Kota Bitung. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(4), 318–326. <https://doi.org/10.32400/gc.14.4.26081.2019>
- Lestari, T., Suranta, E., & Pratana Puspa Midiastuty, F. (2020). Pengaruh siklus hidup perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening (The influence of the company's life cycle on tax avoidance with earnings management as an intervening variable). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (Jakman)*, 1(3), 169–180.
- Mardliyyah, Z., Pramono, S. E., & Yasid, M. (2020). Pengaruh Islamic Social Reporting Terhadap Nilai Perusahaan Bank Syariah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 4(1), 43–51. [http://eprints.iain-surakarta.ac.id/237/1/tesis\\_full.pdf](http://eprints.iain-surakarta.ac.id/237/1/tesis_full.pdf)
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Eka Damayanthi, I. G. A. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i02.p26>
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Rachmawati, S. (2019). Asimetri Informasi Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Dan Manajemen Laba. In Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik (Vol. 5, Issue 1, p. 41). https://doi.org/10.25105/jipak.v5i1.4470*
- Riska Nirwanan Sari, A. T. H. dan P. S. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 5(5).
- Rizfani, K. N., & Lubis, D. (2019). Pengungkapan Islamic Social Reporting pada Perusahaan di Jakarta Islamic Index. *Al-Muzara'ah*, 6(2), 103–116. <https://doi.org/10.29244/jam.6.2.103-116>
- Rombbunga, M. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 2(3), 237–255. <https://doi.org/10.24246/persi.v2i3.p237-255>
- Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015).
- Setiawan, I., Swandari, F., & Dewi, D. M. (2019). Pengaruh Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr) Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderating. *JWM*



**SEMINAR NASIONAL AKUNTANSI (SENA) III  
UNIVERSITAS PAMULANG  
TAHUN 2020**

Kampus Unpam Viktor, Jalan Puspitek – Buaran Serpong - Banten  
ISSN : 25993437 , e-ISSN : 26148914

---

(*Jurnal Wawasan Manajemen*), 6(2), 168.  
<https://doi.org/10.20527/jwm.v6i2.150>

Siddi, P., Marwati, F. S., & Samrotun, Y. C. (2019). Anteseden Dan Konsekuensi Pengungkapan Islamic Social Reporting (Isr). *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 53. <https://doi.org/10.35448/jte.v14i1.5409>

Widowati, R. A., Sudrajat, M. A., & Amah, N. (2019). Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan komite audit sebagai pemoderasi (pada perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia). *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1, 344–355.

Wirawan, putu deddy, & Suardana, ida bagus raka. (2018). Kualitas Laba Dan Pengaruhnya Terhadap Tingkat Efektifitas Pengenaan Pajak : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 3(1), 82–92.