

Jurnal Kontemporer Akuntansi

ISSN 2809-7912

<https://journal.untar.ac.id/index.php/JKA>



- Main Navigation
- Main Content
- Sidebar

Jurnal Kontemporer Akuntansi

- Register
- Login

Toggle navigation

-  Site
-  Home
- Current
- Archives
- Announcements
- About

Search

1. Home
2. About the Journal

About the Journal

People

- Contact
- Editorial Team
- Reviewer Team

Policies

- Focus and Scope

- Section Policies
- Peer Review Process
- Publication Frequency
- Open Access Policy
- Archiving
- Publication Ethic
- Policy of Screening for Plagiarism

Submissions

- Online Submissions
- Author Guidelines
- Copyright Notice
- Privacy Statement

Other

- Journal Sponsorship

Focus and Scope

Jurnal Kontemporer Akuntansi menerbitkan artikel dan mahasiswa Maksi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara dengan bidang;

1. Perpajakan
2. Auditing
3. Akuntansi Manajemen
4. Akuntansi Umum

Section Policies

Articles

☒ Open Submissions ☒ Indexed ☒ Peer Reviewed

Peer Review Process

Semua artikel dalam jurnal ini melalui proses blind review oleh peer review yang berkompeten pada bidangnya

Publication Frequency

Jurnal ini dipublikasikan 2 (dua) kali dalam setahun setiap bulan Maret dan September

Open Access Policy

This journal provides immediate open access to its content on the principle that making research freely available to the public supports a greater global exchange of knowledge.

Archiving

This journal utilizes the LOCKSS system to create a distributed archiving system among participating libraries and permits those libraries to create permanent archives of the journal for purposes of preservation and restoration. More...

Publication Ethic

Publication Ethics and Publication Malpractice Statement

This statement clarifies ethical behavior of all parties involved in the act of publishing an article in this journal, including the authors, the editors, the peer-reviewers and the publisher *Faculty Economics and Business Universitas Tarumanagara*.

This statement is based on COPE's Best Practice Guidelines for Journal Editors.

Ethical Guideline for Journal Publication

The publication of an article in a peer-reviewed is an essential building block in the development of a coherent and respected network of knowledge. It is a direct reflection of the quality of the work of the authors and the institutions that support them. Peer-reviewed articles support and embody the scientific method. It is therefore important to agree upon standards of expected ethical behavior for all parties involved in the act of publishing: the authors, the journal editors, the peer reviewers, the publisher and the society.

Faculty of Economics and Business, Tarumanagara University as publisher of this Journal takes its duties of guardianship over all stages of publishing extremely seriously and we recognize our ethical and other responsibilities. We are committed to ensuring that advertising, reprint or other commercial revenue has no impact or influence on editorial decisions. In addition, *Faculty of Economics and Business, Tarumanagara University* and Editorial Board of journal will assist in communications with other journals and/or publishers where this is useful and necessary.

Publication decisions

The journal is responsible for deciding which of the articles submitted to the journal should be published. The decision is based on the recommendation of the journal's editorial board members and reviewers. The journal abides by legal requirements as shall then be in force regarding libel, copyright infringement and plagiarism. The editor confers with the editorial team and reviewers in making this decision.

Non-Discrimination

The editors and reviewers evaluate manuscripts for intellectual content without regard to race, gender, sexual orientation, religious belief, ethnic origin, citizenship, or political philosophy of the authors.

Confidentiality

The editor, reviewers, and editorial staff must not disclose any information about a submitted manuscript to anyone other than the corresponding author, reviewers, potential reviewers, editorial team, and the publisher, as appropriate.

Disclosure and conflicts of interest

Unpublished materials disclosed in a submitted manuscript must not be used by any of the editorial board members and reviewers in their own research.

Duties of Reviewers

Contribution to Editorial Decisions

The journal uses double-blind review process. The reviewers advise the editor-in-chief in making the editorial decision. The editor-in-chief communicates with authors, as required, and helps them in improving quality of their research paper.

Promptness

The journal editors are committed to provide timely review to the authors. If a reviewer does not submit his/her report in a timely manner, the paper is immediately sent to another qualified reviewer.

Confidentiality

Manuscript content is treated with at most confidentiality. The journal uses double blind process. Except for the editor-in-chief, the editors and reviewers cannot discuss paper with any other person, including the authors.

Standards of Objectivity

The editors and reviewers are required to evaluate papers based on the content. The review comment must be respectful of authors. The reviewers are required to justify their decision and recommendation.

Acknowledgement of Sources

Reviewers should identify relevant published work that has not been cited by the authors. Any statement that an observation, derivation, or argument had been previously reported should be accompanied by the relevant citation. A reviewer should also call to the editor's attention any substantial similarity or overlap between the manuscript under consideration and any other published paper of which they have personal knowledge.

Disclosure and Conflict of Interest

Privileged information or ideas obtained through peer review must be kept confidential and not used for personal advantage. Reviewers should not consider manuscripts in which they have conflicts of interest resulting from competitive, collaborative, or other relationships or connections with any of the authors, companies, or institutions connected to the papers.

Duties of Authors

Reporting standards

Authors should present an accurate account of the work performed as well as an objective discussion of its significance. Underlying data should be represented accurately in the paper.

A paper should contain sufficient detail and references to permit others to replicate the work wherever possible. Fraudulent or knowingly inaccurate statements constitute unethical behavior and are unacceptable.

Data Access and Retention

Authors may be asked to provide the raw data in connection with a paper for editorial review. They should be prepared to provide such data within reasonable time.

Originality and Plagiarism

The authors should ensure that they have written entirely original works, and if the authors have used the work and/or words of others that this has been appropriately cited or quoted. Papers found with such problems are automatically rejected and authors are so advised.

Multiple, Redundant or Concurrent Publication

When a paper is submitted for possible publication, the submitting author makes a written statement that the paper has not been published nor it is currently under publication with any other journal. Simultaneous submission is considered unethical and is therefore unacceptable.

Acknowledgement of Sources

Proper acknowledgment of the work of others is required. Authors must cite publications that have led to the authors' current research.

Authorship of the Paper

Authorship should be limited to those who have made a significant contribution to the research reported in the manuscript. The corresponding author has a responsibility to keep co-authors posted with the review process. If accepted, all authors are required to give a signed statement that the research work is their original research work.

Hazards and Human or Animal Subjects

If the work involves chemicals, procedures or equipment that have any unusual hazards inherent in their use, the author must clearly identify these in the manuscript.

Disclosure and Conflicts of Interest

All authors should disclose in their manuscript any financial or other substantive conflict of interest that might be construed to influence the results or interpretation of their manuscript. All sources of financial support for the project should be disclosed.

Fundamental errors in published works

When an author discovers a significant error or inaccuracy in his/her own published work, it is the author's obligation to promptly notify the journal editor or publisher and cooperate with the editor to retract or correct the paper.

Policy of Screening for Plagiarism

All manuscripts must be free from plagiarism content. All authors are suggested to use plagiarism detection software to do the similarity checking. Editors check the plagiarism detection of articles in this journal by using a Turnitin software.

Copyright Notice

Authors who publish with this journal agree to the following terms:

Authors retain copyright and grant the journal right of first publication with the work simultaneously licensed under a Creative Commons Attribution License that allows others to share the work with an acknowledgement of the work's authorship and initial publication in this journal.

Authors are able to enter into separate, additional contractual arrangements for the non-exclusive distribution of the journal's published version of the work (e.g., post it to an institutional repository or publish it in a book), with an acknowledgement of its initial publication in this journal.

Authors are permitted and encouraged to post their work online (e.g., in institutional repositories or on their website) prior to and during the submission process, as it can lead to productive exchanges, as well as earlier and greater citation of published work (See The Effect of Open Access).

Privacy Statement

Nama dan alamat email yang digunakan dalam Jurnal Kontemporer Akuntansi hanya untuk jurnal yang diterbitkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara dan tidak boleh digunakan oleh siapapun.

Journal Sponsorship

Publisher

Prodi S2 Maksi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Jln. Tanjung Duren Utara No. 1 Jakarta Barat 11470

Tel / fax : (021) 565 5508 / (021) 565 5521

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara

Sources of Support

Prodi S2 Maksi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Jln. Tanjung Duren Utara No. 1 Jakarta Barat 11470

Tel / fax : (021) 565 5508 / (021) 565 5521

- Prodi S2 Maksi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Language

- Bahasa Indonesia
- English

Information

- For Readers
- For Authors
- For Librarians

sidebar

MENU

CONTACT US

EDITORIAL TEAM

PEER REVIEWERS

FOCUS & SCOPE

AUTHOR GUIDELINES & TEMPLATE

Ketua Dewan Penyunting

Sukrisno Agoes 

Universitas Tarumanagara, Indonesia

Anggota Dewan Penyunting

Ishak Ramli 

Tarumanagara University, Indonesia

Estralita Trisnawati 

<https://scholar.google.com/citations?hl=en&user=xtqZfaUAAAAJ>

Universitas Tarumanagara, Indonesia

Fakultas Ekonomi



SINTA ID : 5985174

Hendro Lukman 

Universitas Tarumanagara, Indonesia

Ignatius Roni Setiawan 

Universitas Tarumanagara, Indonesia

Language

- Bahasa Indonesia
- English

Information

- For Readers

- [For Authors](#)
- [For Librarians](#)

sidebar

MENU

CONTACT US

EDITORIAL TEAM

PEER REVIEWERS

FOCUS & SCOPE

AUTHOR GUIDELINES & TEMPLATE

Search

1. Home
2. Archives
3. Vol. 6 No. 1 (2026): Volume 6, No.1, Maret 2026

DOI: <https://doi.org/10.24912/jka.v6i1>

Published: 2026-06-10

Articles

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

michael, Estralita Trisnawati, Sriwati

457-482

Abstract : 5 | PDF : 28

PDF

PENGARUH KOMPLEMENTARITAS SUMBER DAYA DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN SETELAH MERGER DAN AKUISISI PADA PERIODE 2020-2022 KEMAMPUAN MANAJERIAL SEBAGAI MODERASI

Lim Maya Piserah, Estralita Trisnawati

442-456

Abstract : 6 | PDF : 16

PDF

PENGARUH ATURAN PERPAJAKAN ATAS NATURA DAN/ATAU KENIKMATAN SERTA PEMERIKSAAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK

THE EFFECT OF TAXATION REGULATIONS ON GOODS IN NATURE AND/OR ENJOYMENTS AND TAX AUDITS ON TAXPAYER COMPLIANCE

Franky, Estralita Trisnawati, Verawati

483-499

[Abstract : 0](#) | [PDF : 0](#)

[PDF](#)

PAJAK SEBAGAI FAKTOR MEDIASI DALAM SOSIALISASI PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK DAN KEPATUHAN PAJAK

TAXES AS A MEDIATION FACTOR IN TAX SOCIALIZATION, TAX KNOWLEDGE AND TAX COMPLIANCE

Okki Oktavianus, Estralita Trisnawati

500 - 511

[Abstract : 0](#) | [PDF : 0](#)

[PDF](#)

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP REAL EARNINGS MANAGEMENT YANG DIMODERASI OLEH KUALITAS AUDIT

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE AND FINANCIAL DISTRESS ON REAL EARNINGS MANAGEMENT MODERATED BY AUDIT QUALITY

Frans Leonard Simbol Gultom, Estralita Trisnawati

512 - 527

[Abstract : 0](#) | [PDF : 0](#)

[PDF](#)

DETERMINASI KUALITAS AUDIT SEKTOR PUBLIK: INDEPENDENSI, KEAHLIAN, ETIKA PROFESI, DAN KETERBUKAAN INFORMASI PUBLIK

DETERMINING THE QUALITY OF PUBLIC SECTOR AUDITS: INDEPENDENCE, EXPERTISE, PROFESSIONAL ETHICS, AND PUBLIC INFORMATION DISCLOSURE

Melissa Nur Adhitya Wantasen, Amrie Firmansyah

528 - 540

Abstract : 0 | PDF : 0

PDF

PENGARUH LIQUIDITY RATIO, DEBT RATIO, ASSET GROWTH TERHADAP DIVIDEND DISTRIBUTION RATIO

THE EFFECT OF LIQUIDITY RATIO, DEBT RATIO, ASSET GROWTH ON DIVIDEND DISTRIBUTION RATIO

Sherly, Estralita Trisnawati, Sriwati

451 - 464

Abstract : 0 | PDF : 0

PDF

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK DENGAN PREFERENSI RISIKO SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Factors Influencing Taxpayer Compliance with Risk Preference as a Moderating Variable

Steven Kent, Estralita Trisnawati

465 - 481

Abstract : 0 | PDF : 0

PDF

Language

- Bahasa Indonesia
- English

Information

- [For Readers](#)
- [For Authors](#)
- [For Librarians](#)

sidebar

MENU

CONTACT US

EDITORIAL TEAM

PEER REVIEWERS

FOCUS & SCOPE

AUTHOR GUIDELINES & TEMPLATE

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

Michael¹, Estralita Trisnawati², Sriwati³

¹Magister Akuntansi, Universitas Tarumanagara

Email: michael.127221018@stu.untar.ac.id

² Universitas Tarumanagara

Email: estralitat@fe.untar.ac.id

³ Universitas Tarumanagara

Email: sriwati@fe.untar.ac.id

Abstrak

Batubara merupakan salah satu subsektor pertambangan yang memberikan kontribusi besar terhadap devisa negara, namun pendapatan pajak dari sektor ini dinilai masih rendah. Hal ini mengindikasikan adanya praktik penghindaran pajak (tax avoidance) oleh perusahaan-perusahaan di sektor tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan komisaris independen terhadap penghindaran pajak dengan pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai variabel mediasi. Teori yang digunakan meliputi tax avoidance, profitabilitas, likuiditas, komisaris independen, dan CSR. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis data regresi linear berganda yang diolah menggunakan aplikasi EvIEWS 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (ETR). Likuiditas (CR) memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak (ETR). Komisaris independen juga memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak (ETR). CSR tidak memperlemah hubungan antara profitabilitas (ROA) dan penghindaran pajak. CSR juga tidak memperkuat hubungan antara likuiditas (CR) dan penghindaran pajak. Namun, CSR terbukti memperlemah pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak (ETR).

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

Abstract

Coal is one of the mining subsectors contributing significantly to foreign exchange. However, tax revenue from this sector is relatively low, indicating tax avoidance practices by companies in the sector. This study aims to analyze the effect of profitability, liquidity, and independent commissioners on tax avoidance with Corporate Social Responsibility (CSR) disclosure as a mediating variable. The theories used include tax avoidance, profitability, liquidity, independent commissioners, and CSR. The study employs a quantitative approach with multiple linear regression analysis processed using EvIEWS 10. The results show that profitability (ROA) negatively affects tax avoidance (ETR). Liquidity (CR) negatively and significantly affects tax avoidance (ETR). Independent commissioners also negatively and significantly influence tax avoidance (ETR). CSR does not weaken the relationship between profitability (ROA) and tax avoidance. CSR also does not strengthen the relationship between liquidity (CR) and tax avoidance. However, CSR weakens the effect of independent commissioners on tax avoidance (ETR).

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

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Pajak merupakan sumber pendapatan utama negara, namun praktik tax avoidance oleh perusahaan, terutama di sektor pertambangan batubara, mengurangi penerimaan pajak secara signifikan. Meskipun sektor ini memberikan kontribusi rata-rata Rp 235 triliun per tahun terhadap Produk Domestik Bruto (PDB), kontribusi pajaknya masih rendah. Praktik ini sering dilakukan melalui berbagai modus, seperti pemindahan laba ke negara dengan tarif pajak rendah atau manipulasi laporan keuangan. Beberapa kasus besar yang merugikan negara hingga triliunan rupiah telah terungkap, menunjukkan lemahnya efektivitas pengawasan.

Profitabilitas, likuiditas, dan keberadaan komisaris independen menjadi faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance*. Tingkat profitabilitas yang tinggi sering kali mendorong perusahaan untuk mencari cara mengurangi beban pajak, sementara likuiditas yang tinggi juga berpotensi meningkatkan penghindaran pajak karena perusahaan memiliki kemampuan finansial untuk mengalokasikan laba ke periode tertentu. Sebaliknya, keberadaan komisaris independen yang efektif dapat membantu menekan praktik ini melalui pengawasan yang lebih baik. Selain itu, pengungkapan *Corporate Social Responsibility* (CSR) diyakini mampu memoderasi hubungan ini, dengan memperkuat reputasi perusahaan di mata masyarakat sehingga mengurangi insentif untuk melakukan penghindaran pajak.

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan komisaris independen terhadap praktik tax avoidance dengan pengungkapan CSR sebagai variabel moderasi, menggunakan data perusahaan tambang batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018–2022.

Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan, maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
2. Apakah likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
3. Apakah komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
4. Apakah Corporate social responsibility (CSR) mampu memperkuat pengaruh antara profitabilitas terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
5. Apakah Corporate social responsibility (CSR) mampu memperkuat pengaruh antara likuiditas terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
6. Apakah Corporate social responsibility (CSR) mampu memperkuat pengaruh antara komisaris independen terhadap tax avoidance perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?

KAJIAN PUSTAKA dan PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Teori Agensi

Teori agensi menjelaskan hubungan antara dua pihak dalam sebuah perusahaan, yaitu principal (pemegang saham) dan agent (manajemen perusahaan). Dalam hubungan ini, principal memberikan wewenang kepada agent untuk mengelola perusahaan dan mencapai tujuan, yaitu keuntungan. Namun, seringkali terdapat asimetri informasi, di mana agent memiliki informasi yang lebih banyak dibandingkan principal. Hal ini dapat mendorong manajer untuk bertindak oportunistik, seperti mengurangi beban pajak perusahaan untuk kepentingan pribadi mereka. Oleh karena itu, praktik penghindaran pajak bisa terjadi, karena perbedaan kepentingan antara principal dan agent.

Tax Avoidance

Penghindaran pajak (tax avoidance) adalah upaya yang sah untuk mengurangi jumlah pajak yang terutang dengan memanfaatkan celah dalam peraturan pajak yang ada. Meskipun legal, penghindaran pajak ini dapat mengurangi penerimaan pajak negara dan tidak sesuai dengan tujuan dari sistem perpajakan.

Profitabilitas

Profitabilitas mengacu pada kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Tingkat keuntungan ini bergantung pada penjualan, total aset, atau modal sendiri. Semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin besar pajak yang harus dibayar, yang dapat mendorong manajemen untuk melakukan penghindaran pajak.

Likuiditas

Likuiditas mengacu pada kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Perusahaan dengan likuiditas yang tinggi cenderung berusaha mengalokasikan laba untuk menghindari pajak yang lebih tinggi pada periode yang akan datang.

Komisaris Independen

Komisaris independen adalah anggota dewan komisaris yang tidak terafiliasi dengan manajemen atau pemegang saham utama. Mereka memiliki tugas untuk mengawasi manajemen dan memastikan keputusan perusahaan sesuai dengan kepentingan perusahaan. Keberadaan komisaris independen dapat mengurangi praktik penghindaran pajak karena mereka dapat mengawasi dan mencegah tindakan yang tidak etis.

Corporate Social Responsibility (CSR)

CSR adalah komitmen perusahaan untuk berkontribusi pada pembangunan ekonomi yang berkelanjutan dan meningkatkan kualitas hidup masyarakat. CSR dapat mempengaruhi keputusan perusahaan terkait penghindaran pajak karena perusahaan yang bertanggung jawab sosial cenderung lebih transparan dan mengikuti aturan hukum.

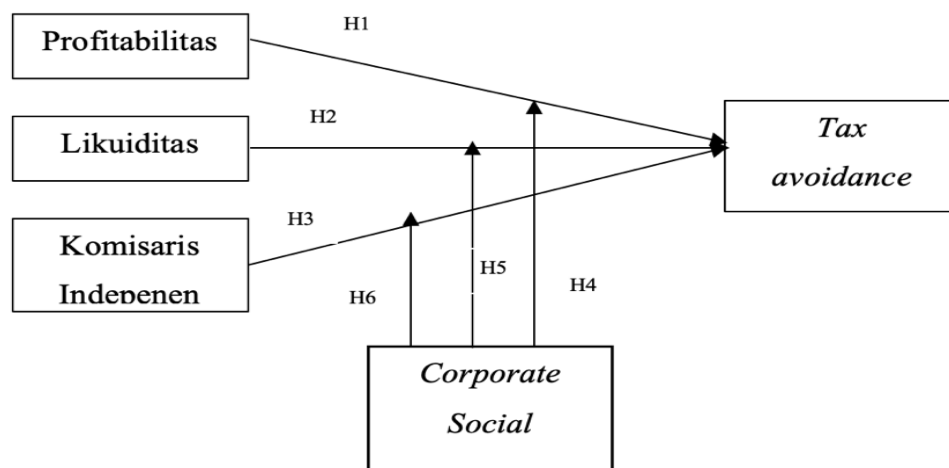
Kaitan Antar Variabel

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance: Profitabilitas dapat mendorong praktik penghindaran pajak, karena semakin tinggi keuntungan, semakin besar pula pajak yang harus dibayar.
2. Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance: Perusahaan yang memiliki likuiditas tinggi cenderung akan melakukan penghindaran pajak dengan cara menunda pajak yang harus dibayar.
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance: Komisaris independen dapat mengurangi praktik penghindaran pajak, karena mereka bertugas mengawasi keputusan manajerial dan memastikan kepatuhan terhadap hukum.

4. Moderasi CSR terhadap Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance: CSR dapat memperkuat atau memoderasi hubungan antara profitabilitas, likuiditas, komisaris independen, dan penghindaran pajak. Perusahaan yang aktif dalam CSR cenderung menghindari praktik penghindaran pajak untuk menjaga reputasi dan kepercayaan masyarakat.

Kerangka Pemikiran dan Hipotesis

Berdasarkan penelitian sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas, likuiditas, dan komisaris independen berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. Selain itu, CSR dapat berperan sebagai variabel moderasi yang mempengaruhi hubungan antara faktor-faktor tersebut dengan penghindaran pajak.



Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian

Hipotesis Penelitian:

H1 = Profitabilitas punya pengaruh yang positif terhadap *tax avoidance*

H2 = Likuiditas punya pengaruh yang positif terhadap *tax avoidance*

H3 = Komisaris Independen punya pengaruh yang negatif terhadap *tax avoidance*

H4 = *Corporate Social Responsibility* mampu memperkuat pengaruh positif profitabilitas terhadap *tax avoidance*

H5 = *Corporate Social Responsibility* mampu memperkuat pengaruh positif likuiditas terhadap *tax avoidance*

H6 = *Corporate Social Responsibility* mampu memperkuat pengaruh negatif komisaris independen terhadap *tax avoidance*

METODE PENELITIAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen (penelitian kausal) berdasarkan hipotesis yang telah dirumuskan. Data sekunder diambil dari website Bursa Efek Indonesia (www.idx.go.id), dengan fokus pada perusahaan subsektor pertambangan batubara periode 2018-2022. Metode yang digunakan adalah cross-sectional, yaitu pengumpulan data pada waktu yang bersamaan untuk mengamati satu atau beberapa variabel (Arikunto, 2016).

Unit analisis dalam penelitian ini ialah perusahaan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel terikat dalam penelitian ini ialah tax avoidance, profitabilitas, likuiditas, komisari inspendenden, coporate social responsibility.

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel

Variabel	Definisi	Rumus Pengukuran	Skala
<i>Tax avoidance</i> (Saprudin et al., 2022)	Upaya yang dilakukan oleh Wajib Pajak agar pajak terhutang dapat diminimalisir namun tidak melanggar ketentuan atau peraturan undang-undang perpajakan yang berlaku	$ETR = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$	Skala Rasio
Profitabilitas (Sriyono dan Andesto, 2022)	Kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba yang berhubungan dengan penjualan, total aset, maupun modal sendiri	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih setelah pajak}}{\text{Total Aset}}$	Skala Rasio
Likuiditas (Rahayu et al., 2022)	Kemampuan suatu perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu	$\text{Rasio Lancar} = \frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}}$	Skala Rasio
Komisaris Independen (Sidauruk dan Putri, 2022)	Anggota dewan komisaris yang tidak berafiliasi dengan manajemen, anggota dewan komisaris lainnya dan pemegang saham pengendali, serta bebas dari hubungan bisnis atau hubungan lainnya	$KI = \frac{\sum \text{Komisaris Independen}}{\sum \text{Dewan Komisaris}} \times 100\%$	Skala Rasio
<i>Corporate Social Responsibility</i> (Amalia dan	Operasi bisnis yang berkomitmen tidak hanya untuk meningkatkan		Skala Rasio

Suprpti, 2020)	keuntungan perusahaan secara finansial, melainkan pula untuk pembangunan sosial ekonomi kawasan secara holistik, melembaga dan berkelanjutan	$CSR = \frac{\sum X_{yi}}{n_i} \times 100\%$	
----------------	--	--	--

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini membahas enam hipotesis yang mencakup pengaruh langsung (hipotesis 1-3) dan efek moderasi (hipotesis 4-6).

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 1 ditolak karena Profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif (-0,089326) dan tidak signifikan terhadap Tax Avoidance (ETR). Hasil ini konsisten dengan penelitian Dharmayatri & Wiratmaja (2021), namun bertentangan dengan Olivia & Amah (2019). Nilai rata-rata ROA yang rendah (0,209499) mengindikasikan kinerja profitabilitas kurang baik. Nilai rata-rata ETR (0,228634) di bawah tarif pajak 22% menunjukkan penghindaran pajak tinggi.

2. Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 2 ditolak karena Likuiditas (CR) berpengaruh negatif (-0,011718) dan signifikan terhadap Tax Avoidance (ETR). Likuiditas perusahaan tambang batubara periode 2018-2022 menunjukkan performa rendah (rata-rata CR: 2,317632). Hasil ini mendukung variasi temuan penelitian sebelumnya, dengan faktor kondisi data perusahaan sebagai penyebab perbedaan.

3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 3 diterima karena Komisaris Independen (KI) berpengaruh negatif (-0,180464) dan signifikan terhadap Tax Avoidance (ETR). Penelitian ini mendukung hasil Ariawan & Setiawan (2017) dan Nihayah & Oktaviani (2022). Tingginya rasio Komisaris Independen (41%) mendukung pengawasan yang baik meskipun penghindaran pajak tetap tinggi (ETR: 0,228634).

4. Peran CSR dalam Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 4 ditolak karena CSR tidak signifikan memoderasi pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Tax Avoidance (Prob: 0,8171 > 0,05). Hasil ini bertentangan dengan Olivia & Amah (2019). Perbedaan lokus penelitian diduga menjadi penyebab.

5. Peran CSR dalam Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 5 ditolak karena CSR signifikan memoderasi pengaruh Likuiditas (CR) terhadap Tax Avoidance dengan arah negatif (-0,116864; Prob: 0,0402). Hasil ini bertentangan dengan Rahma & Munfaqiroh (2022) yang menemukan pengaruh positif CSR.

6. Peran CSR dalam Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance

Hipotesis 6 ditolak karena CSR tidak signifikan memoderasi pengaruh Komisaris Independen (KI) terhadap Tax Avoidance (Prob: 0,0810 > 0,05). Hasil ini bertentangan dengan Wardani & Dodok (2022), dengan perbedaan lokus sebagai penyebab.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan penelitian, dapat disimpulkan bahwa Profitabilitas (dengan proksi ROA) berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap Tax Avoidance (dengan proksi ETR) pada perusahaan tambang batubara yang terdaftar di BEI periode 2018-2022, sehingga hipotesis 1 tidak terbukti. Likuiditas (dengan proksi Current Ratio) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance, namun hipotesis 2 tidak terbukti. Komisaris Independen terbukti berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tax Avoidance, sehingga hipotesis 3 terbukti. Corporate Social Responsibility (CSR) tidak memperkuat hubungan antara Profitabilitas dan Tax Avoidance, sehingga hipotesis 4 tidak terbukti. CSR juga memperlemah hubungan antara Likuiditas dan Tax Avoidance serta antara Komisaris Independen dan Tax Avoidance, sehingga hipotesis 5 dan hipotesis 6 juga tidak terbukti. Secara akademik, disarankan untuk menggunakan proksi lain dalam penelitian lanjutan, seperti ROE atau Tobin's Q, untuk mengukur Profitabilitas, serta meneliti lebih lanjut alasan mengapa hubungan Likuiditas dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance tidak signifikan. Secara praktis, pemerintah sebagai regulator perlu merevisi regulasi perpajakan agar peluang penghindaran pajak legal dapat diminimalkan. Selain itu, manajemen perusahaan tambang batubara disarankan untuk meningkatkan likuiditas, mengingat nilai rata-rata Current Ratio hanya 46,42%, jauh di bawah standar sehat. Pengungkapan CSR juga perlu ditingkatkan karena saat ini baru mencapai 51,39% dari indikator GRI G4. Terakhir, perusahaan perlu memperkuat komitmen dan tanggung jawab dalam memenuhi kewajiban pajak secara jujur, mengingat tingginya praktik penghindaran pajak pada sektor ini.

Referensi

- 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
- 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 (IJEBAAR)*, 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., Ariefiara, 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/turkbilmat/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, Andhitiyara, 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.