

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*, DAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2019-2021)



**Skripsi Oleh:**

**Adela Paramitha Candra**

**01031381924168**

**Akuntansi**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN  
TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*, DAN *SUSTAINABILITY*  
*REPORTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Adela Paramitha Candra

NIM 01031381924168

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

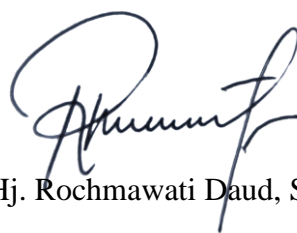
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 2 - 02 - 2023



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,  
KONSERVATISME AKUNTANSI, LEVERAGE, DAN SUSTAINABILITY  
REPORTING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Disusun Oleh :

Nama : Adela Paramitha Candra

NIM : 01031381924168

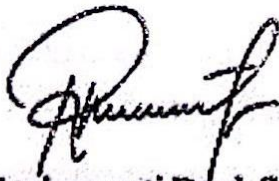
Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 2 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 6 Maret 2023

Ketua,



Hji. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196409031994032001

Anggota,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

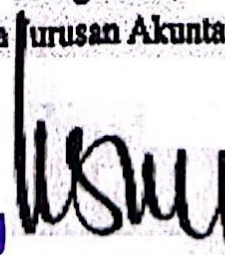
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSM

13/03/2023  
✓



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031602

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Adela Paramitha Candra

NIM : 01031381924168

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : 01031381924168

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KONSERVATISME  
AKUNTANSI, LEVERAGE, DAN SUSTAINABILITY REPORTING TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Pembimbing : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 2 Maret 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 7 Maret 2023

Pembuat Pernyataan,



Adela Paramitha Candra

01031381924168

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“I pray hard, work hard, and leave the rest to God”*

*“Great things happen to those who don’t stop believing, trying, learning, and  
being grateful”*

(Roy T. Bennett)

*“Every soul is beautiful and precious; is worthy of dignity and respect, and  
deserving of peace, joy, and love”*

(Bryant H. McGill)

### PERSEMBAHAN :

Skripsi ini ‘ku persembahkan kepada

semua orang yang hadir dalam

hidupku dan almamaterku.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, dan *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga skripsi ini dapat menjadi lebih baik ke depannya. Penulis juga menaruh harapan besar bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 7 Maret 2022

Penulis,



Adela Paramitha Candra

NIM. 01031381924168

## UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, dukungan, dan doa yang secara langsung maupun tidak langsung sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa dan Shi Zun, yang menjadi tempat pertama saya mengaduh, berkeluh kesah, dan meminta segala kelancaran selama proses perkuliahan.
2. Kedua Orang Tuaku tersayang, **Chandra**, papa dan **Acu**, mama yang telah mendukung saya secara langsung baik mengorbankan waktu, finansial, tenaga, nasihat, dan doa yang tiada habisnya selama saya mengenyam pendidikan terutama pada masa kuliah.
3. Keluarga saya, **Ersalina Paramitha Chandra**, **Mama Alan**, **Ii Akem**, dan **Ii Phing**, yang selalu mendukung dan banyak membantu saya selama mengenyam pendidikan.
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak**, selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Kampus Palembang

8. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
9. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan ikhlas telah banyak memberikan saya saran, bantuan, arahan, bimbingan, nasihat, dan ilmu yang sangat bermanfaat selama menyusun skripsi ini.
10. Ibu **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak**, selaku dosen Dosen Penguji Proposal Skripsi yang telah memberikan saya kritik dan saran untuk memperbaiki proposal skripsi saya.
11. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan saya kritik, dan saran untuk perbaikan skripsi serta nasihat penting bagi saya.
12. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
13. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
14. Yohana Marcelia, Rita Desmonda, dan Yosefina Mayang Sari sahabat sejak SMP, yang selalu memberikan dukungan, tempat bercerita, berkeluh kesah, pendengar yang baik, menghibur saya selama perkuliahan.
15. Christine Gabby, Nadia Anggita, Cristin Chandra, Salsabila, Melani, Onkky, dan Bernard yang selalu memberikan dukungan, saran, tempat saya mengeluh, dan *healing* selama proses perkuliahan.



16. Seva dan Ce Herlina Witanto yang telah memberikan banyak saran, membantu, memberi dukungan, tempat bercerita dan berkeluh kesah selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
17. Clara Desky dan Catherine Visakha, sahabatku yang selalu memberikan dukungan, motivasi, saran, dan begitu banyak pelajaran berharga yang membantu selama perkuliahan.
18. Desi Amanda, sahabatku yang telah menemani saya sejak pertama kali menginjakkan masa perkuliahan dan walau kita tidak lagi bersama saat ini. Terima kasih karena telah menjadi teman yang setia, mendukung, memotivasi, dan menemani selama perkuliahan, serta Cindy dan Shania teman yang ada sejak P3K sebagai mahasiswa baru dan kalian bertiga mendukung dan memberi pengalaman yang tak terlupakan.
19. Sisilia Leony, teman dan sahabat saya yang telah banyak memberikan saya bantuan, saran, motivasi, tempat bercerita suka duka, berkeluh kesah, dan memberikan saya banyak dukungan selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini. Jennifer Bellen, teman yang mendukung, menemani, dan membantu saya selama proses perkuliahan.
20. NCT, Haechan, Jenyo, dan Taeyong, EXO, Jongin, idola saya yang telah memberikan begitu banyak kekuatan dan hiburan bagi saya melalui musik, motivasi dan *entertain* saat masa-masa sulit saya selama perkuliahan.
21. Teman-teman saya, Raissa, Fataya, Aqilah, Sonia, Melinda, dan Klara yang telah banyak membantu dan menjadi teman saya selama perkuliahan.

22. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019 lainnya, yang sudah kebersamai dan juga membantu saya selama menempuh perkuliahan.

23. Semua pihak lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan banyak hal yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada saya selama ini.

Palembang, 7 Maret 2022

Penulis,



Adela Paramitha Candra

NIM. 01031381924168

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Adela Paramitha Candra

NIM : 01031381924168

Jurusan : Akuntansi

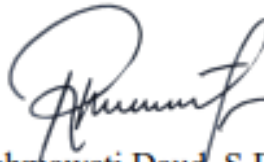
Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, dan *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

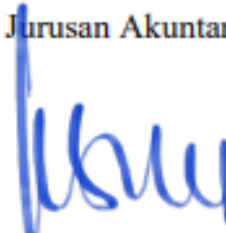
Palembang, 07 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### **PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, *LEVERAGE*, DAN *SUSTAINABILITY REPORTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021)**

Oleh :

**Adela Paramitha Candra**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage*, dan *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak dengan berfokus pada perusahaan Subsektor Perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian 2019-2021. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Subsektor Perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh 14 perusahaan dengan total 42 sampel. Pengujian hipotesis dengan analisis regresi linear berganda, Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel intensitas modal, konservatisme akuntansi, *leverage*, dan *sustainability reporting* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci : Penghindaran Pajak, Intensitas modal, Kepemilikan manajerial, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, *Sustainability Reporting***

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE IMPACT OF CAPITAL INTENSITY, MANAGERIAL OWNERSHIP, ACCOUNTING CONSERVATISM, LEVERAGE, AND SUSTAINABILITY REPORTING ON TAX AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY IN BANKING SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE IDS FOR THE 2019-2021)**

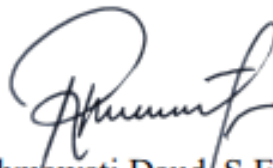
**By :**

**Adela Paramitha Candra**

*This study aims to analyse the influence of capital intensity, managerial ownership, accounting conservatism, leverage, and sustainability reporting of tax avoidance by focusing on Banking Subsector companies listed in IDX with research period in 2019-2021. The data used in this research are secondary data in the form of the company's annual financial report and sustainability report. The sampling section method used was purposive sampling and obtained 14 companies with a total of 42 samples. The analytical tool used in this study was the linear regression analysis. The result of this research showed that managerial ownership has a positive effect on tax avoidance while capital intensity, accounting conservatism, leverage, and sustainability reporting do not have an effect on the tax avoidance.*

**Keywords : Tax avoidance, Capital intensity, Managerial ownership, Accounting conservatism, Leverage, Sustainability reporting**

*Chairman,*



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

*Acknowledge by,*

*Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama : Adela Paramitha Candra  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 12 Desember 2001  
Agama : Budha  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Sayangan Lrg. Himalaya No. 632, 16 ilir, Ilir Timur I, Palembang, Sumatera Selatan  
Email : [adelachang518@gmail.com](mailto:adelachang518@gmail.com)  
No Handphone : 08127480162



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Xaverius 2 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Xaverius Maria Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Xaverius 3 Palembang

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Sekretaris Bidang VIII , SMA Xaverius 3 Palembang (2017)
2. Sekretaris Utama, SMA Xaverius 3 Palembang (2018)
3. Anggota Divisi Hubungan Eksternal Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) (2019)

### **VOLUNTIR**

- Relawan Pajak Kantor Pelayanan Pajak Sumsel (2022)

### **SERTIFIKASI**

- Brevet Pajak A & B Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
LAMPIRAN .....	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Penelitian.....	9
1.5    Sistematika Penulisan .....	9

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....	12
2.1    Landasan Teori .....	12
2.1.1    Teori Keagenan .....	12
2.1.2    Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3    Intensitas Modal .....	14
2.1.4    Kepemilikan Manajerial.....	14
2.1.5    Konservatisme Akuntansi .....	15
2.1.6    Leverage .....	15
2.1.7    Sustainability Reporting.....	16
2.2    Penelitian Terdahulu.....	17
2.3    Kerangka Pemikiran .....	21
2.4    Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1    Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak .....	22
2.4.2    Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.4.3    Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.4.4 <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.5 <i>Sustainability Reporting</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1    Desain Penelitian .....	28
3.2    Populasi dan Sampel.....	29
3.3    Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31



3.3.1	Penghindaran Pajak .....	31
3.3.2	Intensitas Modal (X1) .....	32
3.3.3	Kepemilikan Manajerial (X2) .....	32
3.3.4	Konservatisme Akuntansi (X3).....	33
3.3.5	Leverage (X4) .....	33
3.3.6	Sustainability Reporting (X5) .....	34
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	36
3.5.1	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.2	Uji Normalitas .....	36
3.5.3	Uji Multikolinearitas .....	37
3.5.4	Uji Autokorelasi .....	37
3.5.5	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.5.6	Analisis Regresi .....	39
3.5.7	Pengujian Hipotesis.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	42
4.1.1	Uji Asumsi Klasik .....	45
4.1.1.1	Uji Normalitas .....	45
4.1.1.2	Uji Multikolinearitas .....	47
4.1.1.3	Uji Heteroskedastisitas.....	47

4.1.1.4	Uji Autokorelasi .....	48
4.1.2	Uji Hipotesis .....	48
4.1.2.1	Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	48
4.1.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.1.2.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	51
4.1.2.4	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
4.2.1	Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	54
4.2.2	Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak .....	55
4.2.3	Konservatisme Akuntansi tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak .....	56
4.2.4	<i>Leverage</i> tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak .....	57
4.2.5	<i>Sustainability Reporting</i> tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak .....	58
BAB V PENUTUP.....		60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	61
5.3	Saran .....	62
DAFTAR PUSTAKA .....		63
LAMPIRAN.....		67

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	17
<b>Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian</b> .....	29
<b>Tabel 3.2 Sampel Penelitian</b> .....	30
<b>Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Autokorelasi</b> .....	38
<b>Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif</b> .....	42
<b>Tabel 4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas</b> .....	45
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi)</b> .....	46
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas (Setelah Transformasi)</b> .....	47
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Setelah Transformasi)</b> .....	47
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Transformasi)</b> .....	48
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F</b> .....	48
<b>Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis</b> .....	49
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T</b> .....	51
<b>Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi</b> .....	52

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>21</b>
--	-----------

## LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Hasil Pengumpulan Data .....</b>	<b>67</b>
<b>Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>68</b>
<b>Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>68</b>
<b>Lampiran 4. Hasil Grafik Transformasi Data .....</b>	<b>69</b>
<b>Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi .....</b>	<b>72</b>
<b>Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas Setelah Transformasi.....</b>	<b>72</b>
<b>Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi .....</b>	<b>73</b>
<b>Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi .....</b>	<b>73</b>
<b>Lampiran 9. Analisis Regresi Linear Berganda.....</b>	<b>73</b>
<b>Lampiran 10. Hasil Uji Statistik T .....</b>	<b>74</b>
<b>Lampiran 11. Hasil Uji Statistik F .....</b>	<b>74</b>
<b>Lampiran 12. Hasil Koefisien Determinasi.....</b>	<b>74</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan suatu bentuk iuran atau kontribusi yang bersifat memaksa yang pemungutannya ditujukan kepada orang pribadi dan/atau badan usaha yang manfaatnya tidak dapat dirasakan secara langsung. Suatu perusahaan umumnya memiliki tujuan yaitu mencapai laba atau keuntungan sebesar-besarnya. Jika melihat berdasarkan sudut pandang perusahaan atau badan usaha maka keberadaan pajak bertentangan dengan tujuan perusahaan. Pajak akan mengurangi keuntungan yang menjadi bagian dari pengeluaran suatu badan usaha. Hal ini memicu perusahaan untuk berusaha mengatur dengan menambahkan beban pajak agar tidak mengurangi keuntungan.

Manajemen pajak menjadi pilihan bagi berbagai badan usaha dalam mengatur pengeluaran pajak perusahaan. Perencanaan Pajak (*Tax planning*) merupakan salah satu bagian dari manajemen pajak, perencanaan pajak sendiri menjadi fungsi dari manajemen pajak. Perencanaan pajak merupakan salah satu bentuk atau cara yang dapat digunakan oleh wajib pajak untuk melakukan manajemen perpajakan usaha atau terhadap penghasilannya. Bentuk perencanaan pajak ini bersifat legal yang tidak melanggar Undang-Undang Perpajakan yang berlaku (Made Anwar, 2017).

Pajak menjadi sumber penerimaan utama bagi negara Indonesia. Penerimaan pajak digunakan sebagai sumber dana bagi pemerintahan untuk pembiayaan belanja negara dalam meningkatkan kemakmuran rakyat dalam berbagai bidang kehidupan. Menteri Keuangan Indonesia Sri Mulyani

menyatakan bahwa banyak perusahaan beroperasi dan bahkan mengembangkan usaha walaupun melaporkan mengalami kerugian. Perusahaan sebagai wajib pajak badan yang telah melakukan pelaporan dengan kerugian lima tahun berturut-turut jumlahnya mengalami peningkatan pada periode tahun 2012-2016 sebanyak 5.199 wajib pajak, sedangkan pada 2015-2019 meningkat hampir dua kali lipat yaitu sebanyak 9.496 wajib pajak (Putri, Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!, 2021).

Perbedaan tujuan antara pemerintah dan wajib pajak terkait pajak inilah yang menciptakan tidak tercapainya realisasi penerimaan pajak. Perbedaan ini juga turut menjadi penyebab wajib pajak melakukan cara legal maupun ilegal dalam menghindari pembayaran pajak. Kondisi dalam melakukan meminimalisir pembayaran pajak yang terutang dengan memanfaatkan celah dari peraturan perpajakan inilah yang disebut dengan praktik penghindaran pajak (Ashari et al., 2020).

Studi pada IMF Ernesto Crivelly 2016 menyatakan bahwa Indonesia berada pada peringkat ke-11 dari 30 negara yang mengalami kerugian akibat perusahaan yang melakukan penerapan penghindaran pajak. Kerugian ini diperkirakan mencapai \$6.48 miliar. Peneliti Kebijakan Publik Perkumpulan Prakarsa, Ah Maftuchan mengungkapkan bahwa terdapat potensi kerugian atas penerimaan pajak negara pada subsektor perbankan yang cukup tinggi. Potensi kerugian yang ditanggung negara kurang lebih mencapai Rp10 triliun hingga Rp12 triliun tiap tahunnya. (Praditya, 2014). Penyidikan kasus yang digelar oleh pihak KPK pada tahun 2014 melibatkan Direktorat Jenderal Pajak Hadi Poernomo dan PT BCA. Kasus tersebut berkaitan dengan dugaan korupsi terkait

pajak yang diajukan BCA pada tahun 2003 yang menimbulkan kerugian bagi negara mencapai Rp375 miliar. Kasus ini terjadi dengan adanya penyalahgunaan wewenang dirjen pajak dalam menyetujui semua permohonan atas keberatan oleh wajib pajak terhadap Surat Ketetapan Pajak Nihil untuk Pajak Penghasilan dari PT BCA pada tahun 1999. BCA juga turut melakukan pengajuan surat keberatan untuk pengenaan pajak dari transaksi *non-performing loan* yang nilainya mencapai Rp5.7 triliun kepada pihak Direktorat Pajak Penghasilan Ditjen Pajak, Kementerian Keuangan (Fauzi, 2015).

Kasus penghindaran pajak sendiri dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor diantaranya yaitu intensitas modal, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage* dan *sustainability reporting*. Intensitas modal sendiri merupakan jumlah uang yang diterima perusahaan untuk menghasilkan pendapatan dari peningkatan aset tetap. Intensitas modal yang tinggi tergolong dalam beban yang mana dapat mengurangi jumlah atas pajak terutang yaitu beban penyusutan. Bentuk intensitas modal adalah rasio dari aset tetap seperti bangunan dan mesin, rasio inilah yang digunakan untuk mengidentifikasi penghindaran pajak. Beban penyusutan yang tinggi akan mengurangi laba bruto suatu perusahaan yang mana akhirnya laba kena pajak akan bernilai lebih rendah. Cara inilah yang digunakan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak melalui peningkatan aset tetap sehingga penghasilan kena pajak yang dihasilkan rendah (Ningsih, 2020). Pada penelitian (Andrianary & Antoine, 2019), (Hendrianto et al., 2022) dan (Mustika et al., 2022) menyatakan variabel bahwa intensitas modal memiliki pengaruh dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Sedangkan pada penelitian (Sugiyanto & Fitria, 2019) dan



(Masrurroch et al., 2021) menyatakan bahwa tidak terdapat pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

Kepemilikan manajerial merupakan proporsi atau jumlah saham yang dimiliki oleh pihak manajemen yang turut secara aktif terlibat dalam proses pengambilan keputusan di perusahaan. Besaran pengaruh dari manajerial dalam menetapkan kebijakan perusahaan digambarkan dari tinggi atau rendahnya tingkat kepemilikan saham individu yang memiliki posisi dalam manajemen perusahaan. Saat pembuatan keputusan tentu akan dipertimbangkan kebijakan yang memberikan keuntungan bagi perusahaan. Bagi para pihak manajemen tentu menargetkan keuntungan yang sebesar-besarnya bagi perusahaan, salah satu solusinya adalah dengan memanfaatkan celah peraturan perpajakan untuk menghindari pajak terutang. Temuan studi (Niandari et al., 2020) dan (Multazam, 2018) penelitian yang menyatakan bahwa variabel kepemilikan manajerial memiliki pengaruh positif terhadap kecenderungan praktik penghindaran pajak. Kepemilikan manajerial yang semakin tinggi maka tingkat pembayaran pajak semakin rendah. Hasil ini berbeda dengan penelitian (Andrianary & Antoine, 2019), (Widyastuti, 2018) dan (Hendrianto et al., 2022) menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Konservatisme akuntansi turut menjadi faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Konservatisme merupakan suatu cara yang dapat dilakukan dengan mengakui biaya tanpa harus menunggu bukti nyata. Konsep konservatisme ini cenderung dalam menunda pengakuan pendapatan tetapi langsung mengakui biaya. Penggunaan prinsip konservatif akan mempengaruhi

laporan keuangan perusahaan. Konservatisme dalam akuntansi cenderung akan mengalami penurunan saat terdapat perubahan kebijakan terkait penurunan tarif pajak. Hal ini mengindikasikan bahwa terdapat penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan dalam rangka menghindari pembayaran pajak (Rusydi et al., 2017). (Rosdiani & Hidayat, 2020) dan (Jou et al., 2019) menyatakan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Ningsih, 2020) yang menyatakan bahwa konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

*Leverage* merupakan suatu ukuran yang menggambarkan sejauh mana besaran beban hutang perusahaan dibandingkan dengan asetnya. *Leverage* menggambarkan beban yang nilainya memberikan pengaruh pada laba kena pajak perusahaan sehingga dapat digunakan untuk mengidentifikasi penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan. Berdasarkan pada penelitian (Masrurroch et al., 2021) dan (Setianti, 2019) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak. Hasil ini bertentangan dengan penelitian (Ali, 2020) yang menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

*Sustainability reporting* sendiri biasa disebut sebagai laporan berkelanjutan yang laporkan oleh suatu perusahaan terkait aktivitas perusahaan berdasarkan aspek ekonomi, lingkungan, dan sosial. Pemerintah melalui Otoritas Jasa Keuangan (OJK) pada tahun 2017 mengeluarkan suatu peraturan terkait kewajiban dalam pembuatan *sustainability reporting*. (Ayuwandari, 2020) dan (Istanti, 2020) menyatakan pada penelitian masing-masing bahwa *sustainability*

*reporting* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan (Harta, 2020) mengemukakan bahwa *sustainability reporting* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Berdasarkan penelitian yang relevan telah menunjukkan adanya bentuk ketidakkonsistenan dari hasil penelitian sehingga penulis tertarik untuk melakukan pengkajian ulang berkaitan dengan penghindaran pajak di Indonesia beserta variabel-variabel yang mempengaruhinya. Pada penelitian ini peneliti menggunakan perusahaan Subsektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021 sebagai objek penelitian. Kerahasiaan bank (*bank secrecy*) menjadi salah satu perhatian penting bagi bank dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Pemerintah mengeluarkan peraturan PER-01/PJ/2015 terkait bentuk dari Formulir SPT Masa PPh Final Pasal 4(2), Pasal 15 dan Pasal 22 dan/atau 26 serta Bukti Pemotongan. Namun peraturan ini menimbulkan banyak penolakan sehingga pelaksanaannya ditunda. Melalui penundaan ini DJP mengalami keterbatasan untuk melakukan pemeriksaan pajak akibat prinsip kerahasiaan dari perbankan. Deputy Komisioner Bidang Pengawasan Perbankan I OJK mengungkapkan bahwa dengan berlakunya PER-01/PJ/2015 memiliki potensi dalam melanggar Undang-Undang Perbankan, termasuk dengan pelanggaran kerahasiaan bank dan nasabah. Data nasabah hanya dapat diminta apabila mengindikasikan adanya permasalahan dalam perpajakan selebihnya data harus tetap dirahasiakan.

Pihak perbankan berpotensi menjadi pelaku penghindaran pajak. Adanya kegiatan *interbank loan* dapat menjadi celah untuk terjadinya praktik penghindaran pajak. *Interbank loan* menjadi sebuah solusi bagi pihak bank yang

mengalami permintaan kredit tinggi dan ketersediaan dana dalam negeri yang terbatas. Praktik penghindaran pajak dapat terjadi saat menentukan tingkat suku bunga yang bagi antar bank sangat bervariasi dan tidak ada peraturan baku yang mengatur. Penahanan dividen juga dapat menjadi salah satu upaya dalam meminimalisir beban pajak pada kantor pusat hal ini dikenal dengan istilah *branch profit tax* (Puranti, Jati, & Tambunan, 2015).

Direktorat Jenderal Pajak, Suryo Utomo menyatakan bahwa pada hampir seluruh subsektor terkait jasa keuangan dan asuransi mengalami pertumbuhan yang positif pada tahun 2022. Dari sisi industri perbankan konvensional sendiri realisasi penerimaan pada periode Januari – Agustus 2022 mencapai Rp 77.2 triliun atau menjadi penyumbang sebesar 67.9%. Diikuti dari sektor jasa keuangan yang realisasi penerimaan pajaknya mencapai Rp 14.15 triliun atau setara dengan 12.4% (Putri, Top! Bank Konvensional Sumbang Rp 77,2 T ke Kas Negara, 2022).

Berdasarkan penjelasan fenomena kasus dan penjelasan yang melatarbelakangi penelitian ini, maka peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Konservatisme Akuntansi, *Leverage*, dan *Sustainability Reporting* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”.

## 1.2 Rumusan Masalah

- a. Bagaimana pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak?
- b. Bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak?
- c. Bagaimana pengaruh konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak?
- d. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak?
- e. Bagaimana pengaruh *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dari penelitian adalah:

- a. Untuk menganalisis pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.
- b. Untuk menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak.
- c. Untuk menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak.
- d. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* akuntansi terhadap penghindaran pajak.
- e. Untuk menganalisis pengaruh *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dalam penelitian ini yang diharapkan yaitu:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian diharapkan akan dapat memperluas literatur terhadap studi dalam bidang akuntansi perpajakan tentang fenomena pengaruh intensitas modal, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage*, dan *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor perbankan.

b. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini juga diharapkan akan dapat memberi manfaat terhadap masyarakat dan Direktorat Jenderal Pajak mengenai fenomena terkait pengaruh intensitas modal, kepemilikan manajerial, konservatisme akuntansi, *leverage*, dan *sustainability reporting* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor perbankan, serta sebagai alat bantu bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan guna kebutuhan informasi.

#### **1.5 Sistematika Penulisan**

Agar pembahasan pada penulisan skripsi ini dapat sesuai dengan tujuan penelitian, maka dalam skripsi ini disusun dengan lima (5) bab, yang secara umum masing-masing dari bab menjelaskan terkait:

## **BAB I PENDAHULUAN**

Bab pendahuluan memuat latar belakang dari suatu topik permasalahan penelitian, rumusan masalah berkaitan dengan ruang lingkup penelitian, tujuan yang hendak dicapai dari penelitian, manfaat yang diharapkan dari penelitian, dan sistematika penulisan penelitian.

## **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab landasan teori memuat penjelasan dari teori-teori yang menjadi dasar dalam analisis penelitian serta variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian, penelitian terdahulu yang berkaitan dan memiliki variabel yang sama dengan penelitian ini, kerangka penelitian, serta hipotesis penelitian.

## **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab metode penelitian memuat penjelasan antara lain desain penelitian, populasi dan sampel yang digunakan, jenis dan sumber data penelitian, serta teknik pengumpulan data, penjelasan terkait definisi dan pengukuran variabel-variabel penelitian dan metode yang digunakan untuk analisis data.

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab hasil dan penelitian memuat penjelasan terkait proses analisis data penelitian dan penjelasan terkait hasil penelitian yang telah dilakukan.

## **BAB V PENUTUP**

Bab penutup menjadi bagian akhir pada penulisan skripsi. Pada bab ini memuat kesimpulan akhir yang menjadi jawaban dari permasalahan topik penelitian yang didapatkan berdasarkan analisis data, keterbatasan dalam penelitian, serta saran atas penelitian yang dilakukan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Ali, J. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) dan Intensitas Aktiva Tetap terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*.
- Ayuwandari, D. M. (2020). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Reporting terhadap Praktik Penghindaran Pajak.
- Basu. (1997). The Conservatism Principle and Asymetric Timeliness of Earning. *Journal of Accounting and Economics*.
- Fauzi, G. (2015, Maret 5). *Periksa Hadi Poernomo, KPK Mulai Bongkar Kasus Pajak BCA*. Retrieved from CNN Indonesia: <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20150305115117-12-36915/periksa-hadi-poernomo-kpk-mulai-bongkar-kasus-pajak-bca>
- Fuadah, L. L., & dkk. (2018). *Pengungkapan Sustainability Reporting Di Indonesia*. Palembang: Citrabooks Indonesia.
- Ghozali, I. (2016). *Analisis Multivariate Program IBM SPSS 21 (7th ed)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, L. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, L. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Harta, G. R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independent dan Sustainability Reporting Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).
- Istanti, P. Y. (2020). Pengaruh Sustainability Report dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Di Indonesia Tahun 2015-2019.
- Jensen, M. C. (1976). *Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. Amsterdam: North-Holland Publishing Company.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2021, Desember 29). *Tahun 2021, Menperin: Sektor Industri Masih Jadi Penopang Utama Ekonomi*. Retrieved from Kementerian Perindustrian Republik Indonesia: <https://www.kemenperin.go.id/artikel/23048/Tahun-2021,-Menperin:-Sektor-Industri-Masih-Jadi-Penopang-Utama-Ekonomi>
- Kuncoro, M. (2013). *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: Erlangga.
- Made Anwar, U. (2017, 5). *Universitas PGRI Kanjuruhan Malang*. Retrieved from Unikama: <https://psea.unikama.ac.id/wp-content/uploads/sites/47/2017/05/MATERI-2-KONSEP->

## PERENCANAAN-

PAJAK.ppt#:~:text=Perencanaan%20pajak%20adalah%20salah%20satu, Undang%20Undang%20Perpajakan%20yang%20berlaku.

- MUC Consulting. (2021, September 28). *Sulit Dipajaki, Sektor Pertanian Dituding Hambat Pertumbuhan Tax Ratio*. Retrieved from mucglobal.com: <https://mucglobal.com/id/news/2599/sulit-dipajaki-sektor-pertanian-dituding-hambat-pertumbuhan-tax-ratio>
- MUC Global. (2021, April 23). *Sektor manufaktur dan Perdagangan tertekan, Penerimaan Pajak Kuartal I Turun 5,6%*. Retrieved from MUC Consulting: <https://mucglobal.com/id/news/2440/sektor-manufaktur-dan-perdagangan-tertekan-penerimaan-pajak-kuartal-i-turun-56>
- Multazam, S. &. (2018). The Influence of Leverage, Executive. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 494-504.
- Nasional Kontan. (2014, Juni 13). *Coca-Cola diduga akali setoran pajak*. Retrieved from nasional.kontan.co.id: <https://nasional.kontan.co.id/news/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak>
- Nugroho, B. Y. (2012). *Metode Kuantitatif (Pendekatan Pengambilan Keputusan untuk Ilmu Sosial dan Bisnis)*. Jakarta: Salemba Humanika.
- Pattiasina, V. T. (2019). Capital Intensity and Tax Avoidance. *International Journal of Social Sciences and Humanities*.
- Praditya, I. I. (2014, April 25). *Kerugian Pajak dari Sektor Perbankan Capai Rp 12 Triliun*. Retrieved from Liputan6: <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2041919/kerugian-pajak-dari-sektor-perbankan-capai-rp-12-triliun>
- Prasetyo, I. (2018, September 11). *Sosialisme Religius*. Retrieved from SOLOPOS: <https://www.solopos.com/sosialisme-religius-939120>
- Prasetyo, I., & Pramuka, A. B. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)*.
- Puranti, M. T., Jati, W., & Tambunan, R. (2015). *Studi Penghindaran Pajak Kegiatan Jasa Perbankan di Indonesia*. ResponsiBank Indonesia.
- Putri, C. A. (2021, Juni 28). *Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!* Retrieved from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>
- Putri, C. A. (2022, Oktober 4). *Top! Bank Konvensional Sumbang Rp 77,2 T ke Kas Negara*. Retrieved from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20221004173716-4-377195/top-bank-konvensional-sumbang-rp-772-t-ke-kas-negara>
- Putri, C. A. (2022, Oktober 4). *Top! Bank Konvensional Sumbang Rp 77,2 T ke Kas Negara*. Retrieved from CNBC Indonesia:

<https://www.cnbcindonesia.com/news/20221004173716-4-377195/top-bank-konvensional-sumbang-rp-772-t-ke-kas-negara>

- Rahmawati, W. T. (2020, Maret 18). *Turun 43,53% sepanjang 2020, begini kinerja tujuh emiten sektor industri dasar*. Retrieved from [investasi.kontan.co.id: https://investasi.kontan.co.id/news/turun-4353-sepanjang-2020-begini-kinerja-tujuh-emiten-sektor-industri-dasar](https://investasi.kontan.co.id/news/turun-4353-sepanjang-2020-begini-kinerja-tujuh-emiten-sektor-industri-dasar)
- Safitri, W., Fatahurrazak, & Manik, T. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sembiring, B. C., & Hutabalian, Y. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2016. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 141-155.
- Setianti, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan, Intensitas Modal, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.
- Siregar, B. P. (2021, Januari 20). *Industri Makanan Minuman Masih Jadi Andalan di 2021*. Retrieved from [Warta Ekonomi.co.id: https://wartaekonomi.co.id/read323825/industri-makanan-minuman-masih-jadi-andalan-di-2021](https://wartaekonomi.co.id/read323825/industri-makanan-minuman-masih-jadi-andalan-di-2021)
- Stefani, M., & Melvie, P. (2022). Pengaruh Sustainability Reporting, Corporate Social Responsibility, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Locus: Penelitian & Pengabdian*, 226-228.
- Sugiyono. (2003). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sumardi, R., & Suharyono. (2020). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: LPU-UNAS.
- Suryani, S. &. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah (MEA) Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi*, 259-283.
- Syahni, D. (2019, Juli 11). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia*. Retrieved from [Monogbay.co.id: https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/](https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/)
- Syamsudin, L. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

- Tooma, R. A. (2008). *Legislating Against Tax Avoidance*. Amsterdam: Imprint Amsterdam : IBFD.
- Vivie, & Effendi, S. (2021). Analisis Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *eCo-Buss*, 284.
- Wildan, M. (2021, Oktober 28). *Meski Tumbuh, Setoran Pajak Sektor Manufaktur Masih Tertekan Insentif*. Retrieved from DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/meski-tumbuh-setoran-pajak-sektor-manufaktur-masih-tertekan-insentif-34013>