

PENGARUH PROFITABILITAS DAN SALES GROWTH TERHADAP

TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate* dan *Building Construction* di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018)



Roni Abdul Rozak

01031381720074

JURUSAN AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

Disusun oleh :

Nama : Roni Abdul Rozak

NIM : 01031381720074

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 10 - 03 - 2020

Ketua,



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

NIP. 197405111999032001

Tanggal : 10 - 03 - 2020

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SALES GROWTH TERHADAP
TAX AVOIDANCE**

Disusun oleh :

Nama : Roni Abdul Rozak
NIM : 01031381720074
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada hari Kamis tanggal 4 Juni 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 4 Juni 2020

Ketua

Anggota,

Anggota,



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

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Roni Abdul Rozak
NIM : 01031381720074
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:
Pengaruh Profitabilitas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
Anggota : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 4 Juni 2020

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

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

Palembang, Juni 2020



Roni Abdul Rozak

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala, tuhan seluruh alam, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **Pengaruh Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance**.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas.

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih dan penghargaan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak. Selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Eka Meirawati, SE., M.Si., Ak Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak Selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
7. Seluruh Dosen Pengajar, Staff, dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.

8. Orang Tua penulis Bapak Muhlijon dan Ibu Wiwik Rahayu yang telah memberikan semangat, dukungan finansial maupun dukungan moril serta doa yang tiada henti-hentinya serta juga Bibik Sunaryani yang telah memberikan semangat, bantuan serta doa kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan satu-persatu.
10. Sahabat – sahabatku dan orang yang kucintai.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan laporan akhir ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga laporan akhir ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, 5 Maret 2020

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh : Roni Abdul Rozak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *property, real estate* dan *building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dapat diperoleh sampel sebanyak 43 perusahaan dengan total observasi penelitian sebanyak 98. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* sedangkan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Koefisien determinasi (R^2) pada penelitian ini bernilai 0.146 yang berarti bahwa variabel independen mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 14,6% sedangkan sisanya 85,4% dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*

Ketua,



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

Anggota,



Hj. Rina Tiandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT PROFITABILITY AND SALES GROWTH ON
TAX AVOIDANCE**

By: Roni Abdul Rozak

This study intend to analyze the effect Profitability and Sales Growth to Tax Avoidance to property, real estate and building construction companies listed on the Indonesia Stock Exchange periode 2016-2018. Sampling method that this study use is purposive sampling method and the result was 43 companies can be obtained for the sample with a total of 98 research observations. The method of data analysis in this study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that Profitability has a negative effect on Tax Avoidance while Sales Growth has no effect on Tax Avoidance. The coefficient of determination (R^2) in this study has 0.146 value which means that the independent variable is able to explain the dependent variable by 14,6% while the remaining 85,4% is explained by other variables outside the study.

Keywords: Profitability, Sales Growth, Tax Avoidance

Chairman,



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

Member,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

*Acknowledged By,
Head of Accounting Department*



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Berdoa, Berusaha, dan Bersyukur”

Ku persembahkan kepada :

- Orang Tua tercinta
- Teman-teman S1 Akuntansi Asal D3
- Almamaterku

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa

Nama : Roni Abdul Rozak

NIM : 0103138170074

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*

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

Ketua,



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

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Roni Abdul Rozak
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 14 Juli 1995
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Lebak Rejo No. 824 A Sekip Jaya
Palembang
Alamat Email : roni.abdulrozak@gmail.com
Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD Negeri 177 Palembang
SMP : SMP Negeri 10 Palembang
SMA : SMA Negeri 18 Palembang
Diploma III : Politeknik Negeri Sriwijaya



DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ix
SURAT PERNYATAAN.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktis	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori Umum.....	8
Teori Agensi	8
2.2 Pajak	9
2.3 Variabel Dependen.....	10
<i>Tax Avoidance</i>	10
2.4 Variabel Independen	12

2.4.1 Profitabilitas.....	12
2.4.2 <i>Sales Growth</i>	15
2.5 Penelitian Terdahulu	17
2.6 Kerangka Penelitian.....	21
2.7 Pengembangan Hipotesis	21
2.7.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.7.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Desain Penelitian	24
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.3 Populasi dan Sampel	25
3.3.1 Populasi	25
3.3.2 Sampel.....	28
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.5 Teknik Analisis Data	34
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2 Uji Prasyarat (Uji Asumsi Klasik)	35
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.5.4 Model Pengujian.....	40
3.5.4.1 Uji T	40
3.5.4.2 Uji R^2	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian.....	41
4.2 Statistik Deskriptif	42
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	44
4.3.1 Uji Normalitas	45
4.3.2 Uji Multikolinearitas	48
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	51
4.4 Hasil Analisis Linear Berganda	52
4.5 Hasil Uji Hipotesis	53

4.5.1 Hasil Uji Parsial (Uji T)	53
4.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.6.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran.....	60
5.3 Keterbatasan Penelitian	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman	
Tabel 3.1	Daftar Populasi Penelitian25
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian29
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian30
Tabel 4.1	Observasi Penelitian42
Tabel 4.2	<i>Output</i> Statistik Deskriptif43
Tabel 4.3	<i>Output</i> Uji Normalitas45
Tabel 4.4	<i>Output</i> Uji Multikolinieritas49
Tabel 4.5	<i>Output</i> Uji Autokolerasi51
Tabel 4.6	<i>Output</i> Hasil Analisis Regresi52
Tabel 4.7	<i>Output</i> Uji T54
Tabel 4.8	<i>Output</i> Uji Koefisien Determinasi (R^2)55

DAFTAR GAMBAR

Halaman	
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	21
Gambar 4.1 <i>Normal P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	47
Gambar 4.2 Uji Heteroskedatisitas	50

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di Indonesia pajak menjadi sumber utama dari penerimaan negara jika dilihat dari sumber penerimaan negara yang ada. Perkembangan dalam pembangunan disuatu negara juga dapat tergantung pada jumlah penerimaan pajaknya. Pajak menjadi sumber penerimaan negara, akan tetapi bagi perusahaan-perusahaan yang ada di negara tersebut pajak merupakan pengeluaran sebagai bagian dari pengurang laba pada perusahaan. Berdasarkan pelaksanaannya terdapat perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah. Kondisi tersebut menimbulkan kontradiktif diantara pemerintah dengan wajib pajak perusahaan menyangkut kepentingannya sendiri-sendiri.

Perusahaan yang memenuhi kewajiban pajaknya berarti menurunkan tingkat perekonomiannya, dan pada kenyataannya suatu perseroan berupaya agar memenuhi kewajiban pajaknya dengan seminimal mungkin (Suandy, 2008). Keadaan demikianlah dapat berdampak pada perusahaan berupaya menggali cara-cara untuk memperkecil kewajiban pajaknya. Memperkecil kewajiban pajak bisa dilaksanakan dalam beragam usaha, berawal yang masih didalam rangka kebijakan perpajakan hingga melakukan tindak pengingkaran kebijakan perpajakan yang belaku (Sari, 2014). Memperkecil beban pajak namun tidak bertolak belakang dengan Undang-Undang perpajakan sering dikatakan dengan sebutan *tax avoidance*.

Penghindaran pajak atau *tax avoidance* merupakan langkah yang dilakukan dalam menghindari pembayaran pajak dengan cara legal atau diperbolehkan yang dilaksanakan bagi Wajib Pajak dengan upaya mengecilkan total pajak terutang tanpa bertentangan dengan kebijakan perpajakan atau dalam kata lain menggali kekurangan kebijakan yang ada (Hutagaol, 2007). Penghindaran pajak juga dilakukan dalam rangka memperkecil pajak yang muncul bersamaan dalam menggunakan kebijakan perpajakan yang dilakukan dengan cara legal demi memperkecil pembayaran pajaknya (Lim, 2011). Namun melakukan *tax avoidance* berarti dapat memperkecil jumlah kas negara atau dengan kata lain mengakibatkan berkurangnya Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN).

Direktorat Jenderal (Ditjen) Pajak pada tahun 2013 gencar mengejar para pengembang properti yang curang untuk diperiksa terkait dokumen transaksi pembayaran pajak yang disinyalir banyak melakukan penghindaran pembayaran Pajak Penghasilan (www.finance.detik.com). Selain itu perusahaan *property, real estate* dan *building construction* telah membukukan peningkatan aset dan laba bersih pada tahun 2018. Mengingat kebutuhan akan tempat tinggal bagi masyarakat saat ini sangat tinggi dilihat dari pertumbuhan jumlah penduduk di Indonesia semakin bertambah dan didukung dengan pembangunan infrastruktur yang dilakukan oleh pemerintah akhir-akhir ini. Sektor konstruksi dan sektor *real estate* diperkirakan juga tetap tumbuh stabil sejalan dengan progress investasi bangunan serta keberlanjutan penyediaan pemerataan infrastruktur di wilayah perkotaan (www.wartakota.tribunnews.com).

Barometer dalam membandingkan kemampuan perusahaan dengan melihat profitabilitas perusahaan tersebut. Menurut Arianandini & Ramantha (2018) *Profitability* atau biasa disebut *return on asset* merupakan cerminan yang menjelaskan kinerja suatu perusahaan untuk memberdayakan asetnya dalam mendapatkan keuntungan. Profit dengan hasil yang sehat atau memberikan keuntungan bagi perusahaan, menggambarkan jumlah aset yang dimiliki perusahaan telah dipergunakan dengan baik. Tingginya angka positif pada *return on asset* akan semakin baiknya tingkat usaha yang dilakukan perusahaan tersebut dengan memperlihatkan hasil total persentasenya. Pengenaan pajak didasari pada keuntungan yang didapatkan perusahaan. Besarnya tingkat keuntungan yang diterima suatu perusahaan berdampak pengeluaran pada kewajiban pajak yang semakin banyak.

Selain *profitability*, yang memiliki peran penting dalam kemajuan ekonomi disuatu perusahaan dapat dilihat dari *sales growth*, jika perusahaan telah memiliki aset atau harta yang banyak maka *sales growth* juga harus ada untuk memajukan perusahaan (Weston & Brigham, 1991). Menurut Dewinta & Setiawan (2016) perusahaan dapat mengoptimalkan dengan baik sumber daya yang ada dengan melihat penjualan dari tahun sebelumnya dan *sales growth* diterima dapat memperkirakan besarnya *profitabilitas* yang akan diperoleh perusahaan. Maka dari itu *tax avoidance* salah satu cara yang dilakukan ketika perusahaan mendapatkan peningkatan *sales growth* dan juga berakibat pada *profitability* pada perusahaan.

Beberapa riset terdahulu yang menguji pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* diantaranya adalah oleh Puspita & Febrianti (2017); Oktamawati, (2017) menyatakan bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*. Menurut Dewi & Noviani (2017); Maharani & Suardana (2014) menunjukkan profitabilitas mempunyai pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Menurut Budianti & Curry (2018); Arianandini & Ramantha (2018); Hidayat (2018) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian tersebut bertentangan dengan Permata *et al* (2017); Budiasih (2019) yang berpendapat bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian yang telah dilakukan selanjutnya menguji *sales growth* terhadap *tax avoidance* diantaranya adalah oleh Puspita & Febrianti (2017) menunjukkan *sales growth* mempunyai pengaruh terhadap *tax avoidance*. Menurut Nabilla & Fikri, (2018) menyatakan *sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Menurut Oktamawati (2017); Hidayat (2018) menyatakan *sales growth* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian tersebut bertentangan dengan Swingly & Sukartha, (2015); Permata *et al* (2017); Aprianto & Dwimulyani (2019) menyatakan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Riset mengenai profitabilitas dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak atau *tax avoidance*, terlihat bahwa masih terdapat perbedaan hasil penelitian (*research gap*) antara yang satu dengan yang lainnya. Penelitian sebumnya menggunakan populasi dan sampel bukan dari perusahaan *property, real estate*

dan *building construction*. Sehingga perlu dilakukannya penelitian kembali yang bertujuan sebagai pembuktian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*”**

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah yang diambil berlandaskan pada latar belakang riset yang telah dijabarkan, sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*?
2. Bagaimana pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang ada, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis melalui penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan referensi bagi pihak akademis serta memperluas literatur terkait penelitian *tax avoidance*.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara praktis, riset yang dilakukan guna memperkaya keilmuan serta, pemikiran, dan pandangan. Agar dapat memahami aspek yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* yang bisa dimanfaatkan sebagai salah satu dasar dalam pengambilan keputusan agar berhati-hati dalam melakukan penghindaran pajak.

1.5 Sistematika Penulisan

Materi-materi yang dijabarkan dapat digolongkan menjadi bagian-bagian sub bab dalam penyampaian yang sistematis agar makin mengerti kandungan pada riset, sebagai berikut ini:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisikan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian yang dilakukan serta sistematika penulisan dalam skripsi.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini dijabarkan mengenai teori-teori yang dipakai sebagai acuan dalam penelitian yang dilakukan diantaranya berupa penjelasan atau definisi yang digunakan berasal dari buku, jurnal serta bahan dari penelitian yang telah dilakukan berkenaan dengan penyusunan skripsi.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada Bab ini dijabarkan informasi mengenai desain penelitian, metode pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, dan metode analisis data untuk dipakai dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini dijabarkan mengenai hasil dari analisis data yang telah dilakukan. Keterkaitan antara hasil penelitian tersebut serta pembahasan menyangkut hasil penelitian yang didapat.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini dijabarkan kesimpulan, dan saran yang diberikan sebagai bahan pertimbangan untuk penelitian-penelitian yang akan dilakukan lainnya serta keterbatasan dari penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, A. W., & Nur, C. (2013). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tingkat Pengungkapan Risiko. *Journal of Accounting Diponegoro*.
- Adhisamartha, Ida Bagus Putu Fajar. 2015. “Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan, Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 13 No. 3. Hal: 973-1000
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Engaruh Sales Growth dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2, Buku 2*(ISSN (P) : 2615-2584), 2.14.1-2.14.10.
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratioidan Komisarisi Independen Terhadap Effective Tax Rate.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018a). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116.
- Badertscher, B., Katz, S., Rego, S., & Wilson, R. (2018). Conforming Tax Avoidance and Capital Market Pressure. *The Accounting Review*.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4, Buku 2*(ISSN (P) : 2460-8696), 1205–1209.
- Budiasih, Y. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017. *Jurnal Penelitian Manajemen*, 1.1(ISSN 2684-8775), 74–85.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*. 95, 4161
- Deegan, C., Rankin, M., & Tobin, J. (2002). An examination of the corporate social and environmental disclosures of BHP from 1983-1997. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 312–343.
- Deitiana, Tita. 2011. “Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan Dan Dividen Terhadap Harga Saham”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 13. No. 1. Hal: 57-66.
- Dendawijaya, L. (2009). *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21.1(ISSN: 2302-8556), 830–859.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.

- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM dan SPSS. In *aplikasi analisis multivariate dengan program ibm spss 19* (p. 113). <https://doi.org/10.2307/1579941>
- Hanafi, Mamduh M. 2013. Manajemen Keuangan. Edisi 1. Yogyakarta: BPFE – Yogyakarta.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(P-ISSN 2527–7502), 19–26.
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan: Isu-isu Kontemporer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure. *Journal Of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kamila, Putri Almainda. 2014. "Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak". *Finance and Banking Journal*. Vol. 16. No. 2.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Lim, Y. (2011). Tax avoidance, cost of debt and shareholder activism: Evidence from Korea. *Journal of Banking & Finance*, 35(2), 456–470.
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9.2(ISSN : 2302-8556), 525–539.
- Mardiasmo. (2003). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Nabilla, S. S., & Fikri, I. Z. (2018). Pengaruh Risiko Perusahaan, Leverage (Debt To Equity Ratio) dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur subsektor makanan dan minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4, Buku 2*(ISSN (P) : 2460-8696), 1179–1182.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XV No. 30, 126–143.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2017). Pengaruh size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia di BEI. *Prospek Dan Tantangan Pengelolaan Keuangan Desa*, (SSN 2460-0784).
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan. *Bisnis Dan Akuntansi*, 19.1(ISSN: 1410-9875), 38–46.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax

- Avoidance. *WRA*, 2(2), 491–512.
- Scott, William R. 2015. *Financial Accounting Theory*, 7th Edition, New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Suandy, E. (2008). *Hukum Pajak* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Suweta, Ni Made Novione Purnama Dewi dan Made Rusmala Dewi. 2016. “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Struktur Aktiva, Dan Pertumbuhan Aktiva Terhadap Struktur Modal”. *E-Jurnal Manajemen Unud*. Vol. 5. No. 8. Hal: 5172-5199.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10.1 (ISSN: 2302-8556), 47–62.
- Widarjo, Wahyu dan Setiawan, Doddy, (2009). “Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Kondisi Financial Distress Perusahaan Otomotif”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. XI No. 2, Agustus 2009, Hal 107-119
- Widyaningsih, Agnes. 2001. “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Earning Management Pada Perusahaan Go Publik di Indonesia”. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*. Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Petra.
- Winerungan, Oktaviane Lidya. 2014. “Sosialisasi Perpajaka, Pelayanan Fiskus Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan WPOP Di KPP Manado dan KPP Bitung”. *Jurnal EMBA*. Vol. 1. No. 3. Hal: 960-970.
- Wing Wahyu Winarno. (2011). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*, Edisi Ketiga. Yogyakarta : Unit Penerbit dan Percetakan (UPP STIM YKPN)
- Weston, F. ., & Brigham, E. F. (1991). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (7, Jilid 2 ed.). Jakarta: Erlangga.
- Xynas, L. 2011. Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970- 2010: The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance. *Revenue Law Journal*, 20-1.