

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)**



SKRIPSI

Oleh :

Anggi Anggraeni Putri

01031381821077

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth* Terhadap
Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)**

Disusun Oleh :


Nama : Anggi Anggraeni Putri
NIM : 01031381821077
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan


Dosen Pembimbing
Ketua,

Tanggal: 31 Juli 2021


Abukosim, S.E., MM., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,

Tanggal: 29 Juli 2021


Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth* Terhadap
Penghindaran Pajak**

Disusun Oleh :

Nama : Anggi Anggraeni Putri

NIM : 01031381821077

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 26 November 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 24 Januari 2022

Ketua



Abukosim, S.E., MM., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198207032014042001

Anggota



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

02/02/2022



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Anggi Anggraeni Putri
NIM : 01031381821077
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran
Pajak (*Tax Avoidance*)

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E.,MM.,Ak
Anggota : Umi Kalsum, S.E.,M.Si.,Ak.,CA
TanggalUjian : 26 November 2021

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, 24 Janurai 2022
Yang Memberi Pernyataan,


Anggi Anggraeni Putri

NIM. 01031381821077

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya lah penulis mampu menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini baik isi maupun bentuknya masih banyak kekurangan mengingat terbatasnya kemampuan dan ilmu yang penulis miliki. Penulis juga akan bertanggung jawab apabila dalam tulisan ini ternyata masih banyak terdapat kesalahan dan kekeliruan sebab suatu yang salah bersumber dari kelalaian penulis, sedangkan kebenaran dan kesempurnaan pasti datang dari Allah SWT. Namun berkat bimbingan serta petunjuk yang diberikan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT dan Rasulullah Muhammad SAW.
2. Kedua Orang Tua yang selalu memberika do'a dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu MeitaRahmawati, S.E.,M.Acc.,Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
8. Bapak Abukosim, S.E., MM., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
9. Ibu UmiKalsum, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar, Staff dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
11. Adik-adikku Fandi dan Alin yang telah mendukung dan selalu memberikan semangat penulis sehingga bisa melewati masa-masa sulit selama perkuliahan.
12. Sahabat berharga KRK Squad (Octavia Erida, S.E, Tiara Mita, S.E,Tiara Ramadhanty, S.E, Desi Purnama Sari, S.E, Annisha Seftiani, S.E, Maharani Yusti Nendra, S.E) serta teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Asal Diploma. Terima kasih atas doa, dukungan, sedih, dan tawa selama masa perkuliahan.

13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 18 Januari 2022

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

Oleh :

Anggi Anggraeni Putri

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan (*firm size*), pertumbuhan penjualan (*sales growth*), sedangkan variabel dependen adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 17 perusahaan selama 5 tahun dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS Versi 25.0. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan (*firm size*) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan pertumbuhan penjualan (*sales growth*) berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*),
Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*), Penghindaran Pajak

Ketua



Abukosim, S.E., MM., Ak

NIP. 196205071995121001

Anggota



Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

NIP. 19730317997031002

ABSTRACT

The Effect Of Company Characteristics And Sales Growth On Tax Avoidance


By :

Anggi Anggraeni Putri

This study aims to examine the effect of company characteristics and sales growth on tax avoidance. The independent variables in this study consist of profitability, leverage, firm size, sales growth, while the dependent variable is tax avoidance. This study uses a sample of various industrial manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The number of companies that are used as samples of this research are 17 companies for 5 years with purposive sampling method. This research uses multiple linear regression analysis method using SPSS Version 25.0 application. The results of this study indicate that profitability, leverage, and firm size have no effect on tax avoidance and sales growth (sales growth) has no effect on tax avoidance.

Keywords : *Profitability, Leverage, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance*

Chairman



Abukosim, S.E., MM., Ak

NIP. 196205071995121001

Member

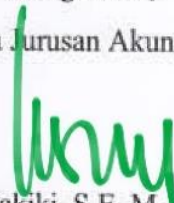


Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 1973031799703100

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	7

DAFTAR ISI (Lanjutan)

2.1.1. <i>Agency Theory</i>	7
2.1.2. Definisi Pajak	8
2.1.3. Karakteristik Perusahaan	10
2.1.4. Profitabilitas	11
2.1.5. <i>Leverage</i>	13
2.1.6. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	14
2.1.7. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	16
2.1.8. Penghindaran Pajak	18
2.1.9. Konsekuensi dari Penghindaran Pajak	19
2.1.10. Contoh <i>Tax Avoidance</i> yang bisa dilakukan Perusahaan	20
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Konseptual Penelitian	30
2.4. Hipotesis	30
2.4.1. Hubungan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak	30
2.4.2. Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.4. Hubungan <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	32
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	34
3.2. Penelitian dan Sampel	34
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36

DAFTAR ISI (Lanjutan)

3.3.1. Variabel Dependen	36
3.3.2. Variabel Independen	36
3.4. Metode Pengumpulan Data	37
3.5. Metode Analisis Data	38
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif	38
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1. Uji Multikolinearitas	38
3.5.2.2. Uji Normalitas	39
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	39
3.5.3. Pengujian Hipotesis	40
3.5.4. Koefisien Determinasi (R^2)	41
3.5.5. Uji Statistik T (Parsial)	41
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian	42
4.1.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
4.1.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	44
4.1.2.1. Hasil Uji Multikolinearitas	44
4.1.2.2. Hasil Uji Normalitas	45
4.1.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
4.1.2.4. Hasil Uji Autokorelasi	47
4.1.3. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	48
4.1.4. Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.1.5. Hasil Uji Parsial (Uji T)	51
4.2. Pembahasan	51
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	53
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	53
4.2.3. Hubungan <i>Firm Size</i> terhadap Penghindaran Pajak	54
4.2.4. Hubungan <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	55

DAFTAR ISI (Lanjutan)

BAB V : KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan	58
5.2. Saran	59
5.3. Keterbatasan	59

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1. Penelitian Terdahulu	52
3.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	35
3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	35
3.3. Operasional Variabel Penelitian.....	37
4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
4.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
4.3. Hasil Uji Normalitas Data.....	46
4.4. Hasil Uji Statistik Heteroskedastisitas	47
4.5. Hasil Uji Autokorelasi	48
4.6. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
4.8. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1. Konseptual Penelitian	30

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Negara Indonesia adalah negara yang memungut pajak, dimana setiap wajib pajak harus membayar pajaknya ke kas negara. Definisi pajak dalam UU No. 16 tahun 2009 mengenai pergantian ke-4 atas UU No. 6 tahun 1983 mengenai Ketentuan Umum dan Tata Cara Pajak dalam Pasal (1) Ayat (1) berbunyi “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang memiliki kewajiban untuk membayar pajak yang besarnya dihitung menurut keuntungan bersih yang didapatkan. Meningkatnya pajak yang harus dibayar oleh pemilik usaha, hal itu meningkatkan penerimaan negara. Tetapi sebaliknya bagi perusahaan, pajak dipercaya sebagai beban dalam mengurangi keuntungan neto. Pemerintah bertujuan dapat memaksimumkan pendapatan dari industri pajak yang bertentangan dengan tujuan wajib pajak perusahaan, dimana bisnis berusaha untuk merasionalisasi beban pajaknya untuk menghasilkan keuntungan yang lebih tinggi untuk memaksimalkan keuntungan. Keuntungan bagi pemilik dan kelangsungan bisnis. Bagi perusahaan, ini dilihat sebagai harga dari apa yang perlu dilakukan upaya-upaya dalam meminimalkannya.

Tax avoidance merupakan strategi penting dalam suatu perusahaan karena menunjukkan peralihan kekayaan menurut pemerintah pada perusahaan dan akan menaikkan nilai perusahaan salah satunya dari *tax avoidance* (Brown K, 2017) yaitu “*arrangement of transaction in order to obtain a tax advantage, or reduction in a manner unintended by the tax law*”, yang berarti *tax avoidance* dilakukan pemilik usaha yang berguna mengambil keuntungan dan berkurangnya tanggung jawab pajak.

Tax avoidance yang dilakukan oleh perusahaan melalui kebijakan yang diambil oleh pemilik usaha itu sendiri, karena pemilik perusahaan mempunyai perbedaan kepribadian. Pengusaha bisa saja mempunyai kepribadian pengambil risiko berlebihan tergambar dari kecil besarnya risiko perusahaan (Dewi, 2014). *Tax avoidance* menjadi manipulasi penghasilan secara sah yang masih sinkron menggunakan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengefisiensikan pembayaran jumlah pajak yang terutang (Siregar & Widyawati, 2016). Apabila penghindaran melebihi batas dan apabila sampai melanggar hukum dengan ketentuan yang berlaku maka hal tersebut dapat dikategorikan sebagai *tax evasion* atau penggelapan pajak. Penggelapan pajak adalah keinginan dalam meminimalkan beban pajak yang dilegalkan (Oktamawati, 2017).

Penghindaran pajak dapat dilakukan dengan salah satu faktor penentunya yaitu karakteristik perusahaan. Karena hal tersebut dapat dinilai berdasarkan variabel profitabilitas, *leverage*, dan *firm size*. Profitabilitas yaitu kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba, sehingga semakin meningkatnya profit perusahaan, maka semakin meningkat pula pembayaran beban pajak. Hal

ini yang akan menjadi beban bagi perusahaan dan pengusaha akan mencari cara agar bagaimana untuk memperkecil beban pajak terutangnya (Katuuk et al, 2018).

Leverage merupakan rasio yang digunakan oleh perusahaan untuk mengetahui seberapa aset perusahaan dibiayai oleh utang, atau *leverage* digunakan oleh perusahaan untuk membiayai seluruh kewajiban perusahaan baik jangka pendek maupun jangka panjang, akan tetapi penggunaan *leverage* tidak selalu menguntungkan karena semakin meningkatnya *leverage* atau semakin besar perusahaan menggunakan dana dari utang maka semakin besar pula resiko bunga yang akan dibayarkan. (Hidayat, 2018).

Ukuran perusahaan (*firm size*) merupakan salah satu faktor internal yang menunjukkan gambaran besar atau kecilnya ukuran suatu perusahaan yang salah satunya ditentukan oleh jumlah aset dan total penjualan dalam satu penjualan. Semakin tinggi/besarnya ukuran perusahaan maka akan membuat bisnis yang dijalankan oleh perusahaan akan semakin kompleks. Hal tersebut akan membuat perusahaan mengambil kesempatan untuk melakukan penghindaran pajak. Wajib pajak yang melakukan penghindaran pajak sebagian didasarkan pada pemahaman bahwa pajak tidak selalu sebanding satu sama lain, sehingga pajak dipahami lebih dari beban dan kewajiban, sehingga siapa pun yang berusaha untuk tidak bekerja sama bahkan mengelak dari beban dan tanggung jawab kewajiban (Barli, 2018).

Inspirasi penelitian ini diambil dari Budiman & Setiyono (2012) yang berjudul pengaruh karakteristik eksekutif terhadap penghindaran pajak. Penelitian tersebut membuktikan bahwa karakteristik eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang berbeda dengan Mahdiana & Amin (2020), yang

menemukan bahwa *firm size* dan *sales growth* tidak terdapat pengaruh signifikansi terhadap penghindaran pajak. Adanya perbedaan yang didapatkan sebelumnya maka penulis melakukan pengujian kembali untuk meninjau kekonsistenan hasil penelitian dalam mengidentifikasi pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Terdapat perbedaan di penelitian sebelumnya yaitu variabel independen, dimana penelitian ini menggunakan *sales growth* dan *leverage*, dan juga menambahkan dua variabel independen yaitu profitabilitas dan *firm size*. Objeknya perusahaan manufaktur aneka industri yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Alasan mengambil objek ini karena perusahaan manufaktur merupakan perusahaan berskala besar jika dibandingkan dengan perusahaan lain sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain metode analisis yang digunakan yaitu regresi linier berganda.

Berlandaskan penjabaran tersebut, sehingga ditarik kesimpulan judul penelitian yakni “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Manufaktur Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”.

1.2. Rumusan Masalah

Berlandaskan latar belakang penulis mengidentifikasi rumusan permasalahan, yakni :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan (*firm size*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
4. Bagaimana pengaruh pertumbuhan penjualan (*sales growth*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah sehingga tujuan dalam penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)
2. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)
3. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan (*firm size*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)
4. Untuk menguji pengaruh *sales growth* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas manfaat yang diharapkan dari penelitian ini yakni:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan wacana bagi segenap mahasiswa akuntansi agar memiliki pemahaman tentang profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan (*firm size*), dan pertumbuhan penjualan (*sales growth*), dan hubungannya dengan penghindaran pajak, dan juga untuk dapat digunakan sebagai referensi bagi peneliti lain untuk mengembangkan penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Pemerintah

Untuk mempertimbangkan, mengevaluasi dan menciptakan kebijakan-kebijakan di perpajakan selanjutnya agar bisa memaksimalkan potensi penerimaan Negara menurut sektor pajak.

b. Bagi Perusahaan

Sebagai bahan evaluasi di manajemen dalam menjalankan *tax avoidance* yang benar dan efisien tanpa melanggar peraturan yang ada sebagai akibatnya lebih efisien pada perkara pajak yang akan datang.

c. Bagi Investor

Untuk memberi kabar bagi para investor pada pengambilan keputusan investasi pada pasar modal.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, A. (2017). Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2012-2015). Available at: <https://www.neliti.com/id/publications/127318/pengaruh-return-on-asset-leverage-ukuran-perusahaan-dan-koneksi-politik-terhadap>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh *Sales Growth* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Akuntansi Nasional Trisakti*, 2(2615– 3343), 1–10. Available at: <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/4246/3371>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2020
- Barli, H. (2018). Pengaruh *Leverage* dan *Firm Size* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Property*, *Real Estate* dan *Building Construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238. Available at: <https://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA/article/view/1956>.
Tanggal akses: 2 Agustus 2020
- Budiman, Judi dan Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksklusif terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Simposium Nasional Akuntansi XV*. Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin. Available at: <https://muhariefeffendi.files.wordpress.com/2008/10/sna15-092-ppjk-29.pdf>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Brown K. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 124–135. Available at: <https://media.neliti.com/media/publications/243912-pengaruh-penghindaran-pajak-dan-biaya-ag-33929e0b.pdf>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2020
- Cahyono D, Andini R, R. K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (*Der*), dan Profitabilitas (ROA), terhadap Tindakan Penghindaran Pajak *Tax Avoidance* pada Perusahaan Perbankan yang Listing Bei Periode Tahun 2011-2013. 4(1), 64–75. Available at: <https://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/462/448>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2020

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, ROA, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. E-Jurnal Akuntansi, 9(1), 143–161. Available at: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8635/7643>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2020.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana; Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang baik pada *Tax Avoidance* Di Bursa Efek Indonesia. 2, 249-260. Available at: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/7929/6006>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2020
- Fahada, R, Atmaja, B. *The Effect Of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth On Tax Avoidance*. Available at: <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/imar/article/view/4686>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Faradiza, Sekar Akrom. (2019). Dampak Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. Available at: <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAAT/article/download/1199/717>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Fionasari. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem *Automatic Exchange Of Information*, Sistem Administrasi Modern, dan Sanksi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Available at: <https://ejurnal.umri.ac.id/index.php/jae/article/view/2544>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Ghozali, Imam. (2013). Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program SPSS. Salemba Empat: Jakarta.
- Handayani, M. F., & Mildawati, Titik. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Available at: <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/135>
Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis, 3(1), 19–26. Available at: <https://jrmb.ejournal-feuniat.net/index.php/JRMB/article/view/82>.
Tanggal akses: 29 Agustus 2002

Katuuk, P. M., Kumaat, R. J., & Niode, Audie O. (2018). Pengaruh Dana Pihak Ketiga, *Loan To Deposit Ratio*, Biaya Operasional Pendapatan Operasional terhadap *Return on Asset* Bank Umum di Indonesia Periode 2010.1-2017.4. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 18(2), 170–180. Available at: <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/20124/19729>.
Tanggal akses: 17 Desember 2020

Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*. 18(1), 58–66. Available at: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/bse/article/view/6160/4647>.
Tanggal akses: 17 Desember 2020.

Ludijanto, S. (2014). Pengaruh Analisis *Leverage* terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Listing Di Bei Tahun 2010-2012). *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya*, 8(1), 79708. Available at: <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/350/544>.
Tanggal akses: 17 Desember 2020

Mahdiana, M, Q & Amin, M, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti* Februari 2020. Available at: <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/jat/article/view/6289>
Tanggal akses: 20 Januari 2022

Mahanani, A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Sales Growth*, dan CSR terhadap *Tax Avoidance*. *Seminar Nasional IENACO*, 732–742. Available at: <https://publikasiilmiah.ums.ac.id/bitstream/handle/11617/8600/IENACO%20118.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
Tanggal akses: 17 Desember 2020.

Marfiah, Dina., & Syam, Fazli. (2016). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2015. Available at: <https://www.neliti.com/id/publications/186952/pengaruh-corporate-governance-dan-leverage-terhadap-tax-avoidance-pada-perusahaan>
Tanggal akses: 20 Januari 2022

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Mustanda, I. K. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Pertumbuhan Perusahaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia ABSTRAK PENDAHULUAN Persaingan di dalam dunia bisnis. 5(3), 1772–1800. Available at: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Manajemen/article/view/17427/13159>. Tanggal akses: 17 Desember 2020.
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. Available at: <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>. Tanggal akses: 17 Desember 2020
- Noviyani, Espi., & Muid, Dul. (2019). Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. Available at: <https://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/1072/829> Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. Available at: <http://journal.unika.ac.id/index.php/jab/article/view/1349/833>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Olivia, Imelda., & Dwimulyani, Susi. (2019). Pengaruh *Thin Capitalization* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. Available at: <file:///C:/Users/user/Downloads/4337-11101-1-SM.pdf> Tanggal akses: 21 Januari 2022
- Pandey, I. M. M. (2005). *Capital Structure and the Firm Characteristics: Evidence from an Emerging Market*. SSRN *Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.300221>. Available at: <https://journals.vgtu.lt/index.php/BTP/article/view/12680>. Tanggal akses: 25 Desember 2020

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh *Size, Age, Profitability, Leverage* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>. Available at: <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/171/pdf>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Poenawarman, 2015. (2015). Pengaruh *Return On Asset, Sales Growth, Asset Growth, Cash Flow*, dan Likuiditas terhadap *Dividend Payout Ratio* Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 - 2013. *Nhk技研*, 151(1), 10–17. Available at: <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/8179/7850>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh *Leverage, Profitability*, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. Available at: <https://journals.ums.ac.id/index.php/dayasaing/article/view/5100/3402>. Tanggal akses: 20 Januari 2022
- Reinaldo, Rusli. (2017). Pengaruh *Leverage, ROA, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Kerugian Fiskal, dan CSR* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2015. Available at: <https://media.neliti.com/media/publications/134192-ID-none.pdf>. Tanggal akses: 20 Januari 2022.
- Rinaldi, & Cheisviyanny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, c, 472–483. <https://fe.unp.ac.id>. Available at: https://fe.unp.ac.id/sites/default/files/unggah/14.%20Rinaldi%2C%20Charoline%20Cheisviyanny%20%28hal%20472-483%29_0.pdf. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Rosa Dewinta, I., & Ery Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615. Available at: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/16009/14016>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Universitas Negri Padang*, 6(8), 1–19. Available at: <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/1571/1194>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Saputra, M. D., Susanti, J., & Istiarto. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. Available at: <http://stieamm.ac.id/jurnal/index.php/valid/article/view/93>. Tanggal akses: 20 Januari 2022.
- Sari, E. D. P., & Marsono, Shandy. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Available at: <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/aktual/article/view/638/581>. Tanggal akses: 20 Januari 2022.
- Sari, W. P., Lores, L., & Abidin, Z. (2015). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan pada Perusahaan Perbankan di Kota Medan. *Studia Economica : Jurnal Ekonomi Islam*, 1(2), 22. <https://doi.org/10.30821/se.v1i2.239>. Available at: <https://jurnal.uinsu.ac.id/index.php/studiaeconomica/article/view/239>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Setyobudi, B, Sudibyo & Wafirli, A. *The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance*. Available at: https://www.researchgate.net/publication/323835935_The_Influence_of_Profitability_Leverage_Firm_Size_and_Capital_Intensity_Towards_Tax_Avoidance. Tanggal akses: 20 Januari 2022.
- Siregar, R., & Widayawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585. Available at: <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1582/1596>. Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Subagiastra, K, Arizona, P, & Kusuma, I, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). Available at: <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA/article/view/9994>. Tanggal akses: 20 Januari 2022.

DAFTAR PUSTAKA (Lanjutan)

- Surbakti, T. A. V. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008- 2010. *Available at:* <https://lontar.ui.ac.id/detail?id=20298969&lokasi=lokal>
Tanggal akses: 20 Januari 2022.
- Thian, Alexander. (2021). Dasar-Dasar Perpajakan. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 Ayat 1.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang KUP Standar Akuntansi Keuangan(2009).
- Utami, S., & Prastiti, S. D. (2011). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap *Social Disclosure*. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 16(1), 63–69. *Available at:*<https://fe.um.ac.id/wp-content/uploads/2009/10/8-Sri-Utami.pdf>.
Tanggal akses: 25 Desember 2020.
- Wulandari, D, A,N, & Maulana, Afik. (2019). *Business Intelligence Implementation To Analyze Perfect Store Data Using the OLAP Method*. *Available at:*<https://jurnal.polgan.ac.id/index.php/sinkron/article/view/10036>.
Tanggal akses 20 Januari 2022.
- www.idx.co.id30 Juni 2020. *Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri*.
- Zaimah, A., Sobarudin. M., Permatasari, N. I., Nabilah, Z. N., & Holiawati. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Available at:* <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/9930/6301>
Tanggal akses: 20 Januari 2022.