

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021)



SKRIPSI OLEH:
RIZKI AGUNG SANTOSO
01031482023014
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

Disusun oleh:

Nama : Rizki Agung Santoso

NIM : 01031482023014

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan:

Dosen Pembimbing

Tanggal: 26 Juli 2022


Ketua:



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196608201994022001

Tanggal: 20 Juli 2022

Anggota:



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN SALES
GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021)

Disusun Oleh:

Nama : Rizki Agung Santoso
Nim : 01031482023014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada, 05 Agustus 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 09 Agustus 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

31/08/2022

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizki Agung Santoso
NIM : 01031482023014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021).

Pembimbing :

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Anggota 1 : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
Anggota 2 : Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 05 Agustus 2022

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

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

Palembang, 05 Agustus 2022

Pembuat Pernyataan



Rizki Agung Santoso
NIM. 01031482023014

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Kesempatan memang tidak datang 2 kali, akan tetapi kesempatan akan selalu datang kepada ia yang selalu mencoba”

-Dzawin – Stand Up Comedy Indonesia-

“Belajarlah menjadi fans Manchester United, agar kalian tahu setia itu menyakitkan”

-Rizki Agung Santoso-

Kupersembahkan skripsi ini untuk :

- Papa dan Mamaku Tercinta
- Semua keluargaku tersayang
- Temanku seperjuangan
- Dan Almamaterku

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* yang masih memiliki kelemahan-kelemahan yang ada dalam perusahaan sehingga dapat melihat suatu pengelolaan, keefesienan dan memberi rekomendasi pada perusahaan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Namun berkat arahan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, maka akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan ketulusan yang mendalam penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca.

Palembang, 05 Agustus 2022

Rizki Agung Santoso
NIM. 01031482023014

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, SE., M.E, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak., C.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak sebagai pengelola Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak., selaku dosen pembimbing akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
6. Ibu Hj. Ermadiani S.E.,M.M.,Ak, dan Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar memberikan nasihat, bimbingan, doa, dan konsultasi selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sampai terselesaikannya skripsi ini.
7. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen Penguji Ujian Seminar Proposal Skripsi yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak selaku dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

10. Kedua orang tuaku tercinta, dan semua keluarga. Terima kasih papa, mama dan semua keluarga untuk setiap doa, semangat, motivasi, dan dukungan yang telah diberikan.
11. Teruntuk diriku sendiri yang telah berjuang dan selalu yakin bahwa usaha tidak akan pernah mengkhianati hasil.
12. Teruntuk *support system* dalam kehidupan sehari-hariku, Lia.
13. Teruntuk Staf dan teman-teman di PT Akunting Project Indonesia yang telah memberikan dukungan, bantuan, motivasi dan semangat bagi penulis selama menjalani perkuliahan hingga sampai pada tahap penyelesaian penulisan skripsi ini.
14. Seluruh teman-temanku yang sudah membantu memberikan wawasan terkait penulisan skripsi ini Syarah Lutfi, Kak Chairunissa, Rasyiqah, Nir, Mia Dan teman-teman Akuntansi Alih Program Angkatan 2020 terima kasih atas kebersamaanya.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 05 Agustus 2022

Penulis



Rizki Agung Santoso

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021)


Oleh:

Rizki Agung Santoso

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* terhadap *tax Avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Populasi dalam penelitian sebanyak 41 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial Profitabilitas dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Adapun *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas; *Capital Intensity*; *Sales Growth*; *Tax Avoidance*

Ketua



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY AND
SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

*(Empirical study on banking sub-sector companies listed on the Indonesia
Stock Exchange 2016-2021)*

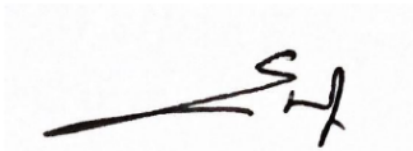
By:

Rizki Agung Santoso

This research aims to examine the effect of Profitability, Capital Intensity and Sales Growth on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021. The research method used is a quantitative research method with a descriptive approach. The population in the study were 41 companies. The sampling technique used is purposive sampling. Based on the results of the study, partially profitability and sales growth have no effect on tax avoidance, while capital intensity has a negative effect on tax avoidance.

Keywords : *Profitabilitas; Capital Intensity; Sales Growth; Tax Avoidance*

Chairman



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP.196608201994022001

Member



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Acknowledge by,
Head of Accounting Departement



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Rizki Agung Santoso
Nim : 01031482023014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

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

Ketua



Hj. Ermadiani, S.E.,M.M.,Ak
NIP.196608201994022001

Anggota



Anton Indra Budiman, S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Rizki Agung Santoso
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 31 Agustus 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Sultan M Mansyur Lr. Gelora RT.032
RW.007 Kec. Ilir Barat II Kel. 32 Ilir , Palembang
Sumatera Selatan
Nomor Telepon : 085669386415
Alamat Email : rizki.agungsts@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005 - 2011 : SD Negeri 34 Palembang
2011 - 2014 : SMP Negeri 43 Palembang
2014 - 2017 : SMK Negeri 3 Palembang
2017 - 2020 : D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya
2020 – 2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Januari – Agustus 2019 : Pelatihan Brevet AB IAI Sumatera Selatan
Juli – Agustus 2020 : Pelatihan dan Sertifikasi Zahir Trainer PT
Zahir Internasional
Oktober 2020 – Januari 2021 : Pelatihan Brevet AB & Sertifikasi
“*Certified Tax Technicians*” Asosiasi
Konsultan Pajak Publik Indonesia dan
Asosiasi Teknisi Perpajakan Indonesia

PENGALAMAN ORGANISASI

Febuari 2019 – April 2019 : Relawan Pajak di Direktorat Jenderal Pajak
Kota Palembang

Juni 2019 – Maret 2020 : Koordinator Chapter Sumatera Selatan
Komunitas @JagoAkuntansi Indonesia

April 2020 – Desember 2021 : Kabiro Komunikasi Komunitas
@JagoAkuntansi Indonesia

Januari – Agustus 2022 : Wakil Ketua Umum bidang Akademik
Komunitas @JagoAkuntansi Indonesia

Januari – Juni 2022 : Vice Head & Manager Education Akuntan
Muda Indonesia

DAFTAR ISI

| | |
|---|------------------------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ...Error! Bookmark not defined. | |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSIError! Bookmark not defined. | |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ...Error! Bookmark not defined. | |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | viii |
| KATA PENGANTAR | ii |
| UCAPAN TERIMA KASIH | iii |
| ABSTRAK | Error! Bookmark not defined. |
| ABSTRACT | Error! Bookmark not defined. |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK | Error! Bookmark not defined. |
| RIWAYAT HIDUP | viii |
| DAFTAR ISI | iii |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 11 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 13 |
| 2.1. Landasan Teori | 13 |
| 2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 13 |
| 2.1.2. Pajak..... | 15 |
| 2.1.3. Jenis-Jenis Pajak..... | 16 |
| 2.1.4. Sistem Pemungutan Pajak..... | 17 |
| 2.1.5. Tax Avoidance | 18 |
| 2.1.6. Profitabilitas | 19 |
| 2.1.7. <i>Capital Intensity</i> | 20 |
| 2.1.8. <i>Sales Growth</i> | 21 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | 22 |
| 2.3. Alur Pikir | 31 |
| 2.4. Hipotesis | 31 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 2.4.1. | Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance | 31 |
| 2.4.2. | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Tax Avoidance | 32 |
| 2.4.3. | Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Tax Avoidance | 32 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 34 |
| 3.1. | Ruang Lingkup Penelitian | 34 |
| 3.2. | Rancangan Penelitian | 34 |
| 3.3. | Jenis dan Sumber Data..... | 35 |
| 3.4. | Teknik Pengumpulan Data | 35 |
| 3.5. | Populasi Analisis Data..... | 35 |
| 3.6. | Teknik Analisis Data | 36 |
| 3.6.1. | Analisis Statistik Deskriptif | 37 |
| 3.6.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 3.6.2.1. | Uji Normalitas | 37 |
| 3.6.2.2. | Uji Multikolonieritas | 38 |
| 3.6.2.3. | Uji Heteroskedastisitas | 38 |
| 3.6.2.4. | Uji Uji Autokorelasi | 39 |
| 3.6.3. | Analisis Regresi Linier Berganda | 40 |
| 3.6.4. | Uji Hipotesis | 41 |
| 3.6.5. | Definisi Operasional dan Pengukuran Variable | 42 |
| 3.6.5.1. | Variable Dependen | 42 |
| 3.6.5.2. | Variable Independen | 42 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN | 44 |
| 4.1. | Hasil Penelitian | 44 |
| 4.1.1. | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 44 |
| 4.1.2. | Statistik Deskriptif..... | 44 |
| 4.1.3. | Uji Asumsi Klasik | 46 |
| 4.1.3.1. | Uji Normalis | 46 |
| 4.1.3.2. | Uji Multikolonieritas | 47 |
| 4.1.3.3. | Uji Heteroskedastisitas | 48 |
| 4.1.3.4. | Uji Autokorelasi | 49 |
| 4.1.4. | Uji Analisis Regresi Berganda | 51 |

| | |
|---|-----------|
| 4.2. Uji Hipotesis | 53 |
| 4.2.1. Uji Siginfikan Parsial (Uji t) | 53 |
| 4.2.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 54 |
| 4.3. Pembahasan Hipotesis | 56 |
| 4.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance | 56 |
| 4.3.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Tax Avoidance | 58 |
| 4.3.3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Tax Avoidance..... | 60 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 62 |
| 5.1. Kesimpulan | 62 |
| 5.2. Keterbatasan | 63 |
| 5.3. Saran | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA | 65 |
| LAMPIRAN..... | 71 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Era revolusi 5.0 adalah sebuah era baru dalam dunia modern ini, teknologi berkembang pesat dan sangat maju dalam semua bidang termasuk pajak. Indonesia adalah negara yang sumber utama pendapatannya adalah pajak. Pajak sendiri memiliki arti sebagai iuran yang wajib dibayarkan oleh setiap warga negara baik berasal dari dalam negeri maupun luar negeri yang dibayarkan tanpa menikmati manfaat secara langsung. Efektivitas pajak diindonesia sangat dipengaruhi oleh sikap kesadaran wajib pajak yang bersangkutan. Pajak adalah sumber pendapatan utama negara Indonesia, sudah tidak bisa dipungkiri bahwa pemerintah Indonesia sangat bergantung terhadap penerimaan pajak diindonesia. Pajak diperuntukkan untuk membiayai kebutuhan negara seperti membangun fasilitas umum, meningkatkan kesejahteraan masyarakat kemudian berperan dalam penerapan anggaran pemerintah pusat maupun daerah. Peran pajak sudah sangat dirasakan di era sekarang, sudah banyak fasilitas umum serta pemerataan bentuk Pendidikan yang ada diindonesia. Contoh saja seperti pembangunan dipapua di beberapa tahun terakhir sangat ditekankan dan sudah berjalan sehingga menghasilkan jalan yang dapat menghubungkan antar daerah di papua.

Banyak proses dalam perpajakan sehingga menjadi penerimaan dan pendapatan negara. Salah satunya mengenai tata cara pemungutan pajak itu sendiri. Seperti yang dikutip dari (Aisyah & Ramayanti, 2016) secara umum indonesia menganut Self Assesment System dalam proses pemungutan pajak yang

dilakukan oleh pemerintah Indonesia. Self assesment system sendiri memiliki pengertian sebagai tanggung jawab perpajakan mulai dari menghitung, menyetor dan melaporkan pajak berada ditangan wajib pajak yang dituangkan dalam Surat Pemberitahuan (SPT). Berdasarkan proses pemungutan pajak yaitu self assesment system, sering menjadi jalan bagi wajib pajak untuk melakukan penghindaran pajak secara legal, yang dapat menyebabkan terpengaruhnya tingkat penerimaan pajak di Indonesia. Banyak wajib pajak yang melakukan hal ini baik wajib pajak orang pribadi ataupun badan. Banyak sekali faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tingkat terjadinya penghindaran pajak di Indonesia khususnya dalam konteks yang lebih lengkap yaitu Pajak Badan.

Penghindaran pajak sendiri dapat diartikan sebagai cara untuk meminimalkan beban pajak yang akan dibayar kepada negara dengan cara yang legal atau tidak melawan hukum yang berlaku (Mahdiana & Amin, 2020). Permasalahan yang terjadi di Tax Avoidance adalah permasalahan yang kompleks, karena permasalahan ini dapat menjadi sebab utama penurunan penerimaan pajak di Indonesia, akan tetapi cara yang dilakukan sama sekali tidak melanggar hukum yang ada yaitu dengan memanfaatkan celah-celah yang ada di peraturan perundang-undangan itu sendiri. Pentingnya sikap kesadaran wajib pajak sebagai warga negara yang patuh agar ikut berperan dalam sumbangsih penerimaan pajak yang lebih besar. Perolehan pajak dituangkan dalam APBN yang mana distribusinya merata untuk setiap warga negara. Berdasarkan data dari Kementerian Keuangan tahun 2016-2020 data penerimaan pajak sebagai berikut :

Tabel 1.1. Gambaran dari Realisasi dan Target Penerimaan Pajak

(dalam triliun Rupiah)

| Tahun | Realisasi Penerimaan Pajak | Target Penerimaan Pajak | Persentase Penerimaan Pajak |
|--------------|---------------------------------------|------------------------------------|--|
| 2016 | 1.105 | 1.355 | 81,54 % |
| 2017 | 1.339,8 | 1.472,7 | 91,23 % |
| 2018 | 1.315,5 | 1.424 | 92,2 % |
| 2019 | 1.332,1 | 1.577,6 | 84,4 % |
| 2020 | 1.019,56 | 1.198,8 | 85,65 % |

Sumber : Data APBN 2016 - 2020

Berdasarkan data tersebut terlihat pada tahun 2018 adalah tahun yang memiliki persentase penerimaan pajak tertinggi dalam kurun waktu 5 tahun belakang yaitu sebesar 92,2% dan realisasi terendah itu berada ditahun 2016 yang hanya memperoleh persentase sebesar 81,54%. Dari data yang diperoleh juga menunjukkan belum ada realisasi penerimaan pajak sampai dengan target 100%. Pemerintah harus mengoptimalkan penerimaan pajak agar bisa mencapai target. Jumlah peningkatan penerimaan pajak yang lebih mencolok terlihat dari penerimaan Pajak penghasilan. Pajak Penghasilan tersebut tercermin selama 5 tahun terakhir disumbangkan oleh perusahaan dari berbagai sektor industri (Direktorat Jenderal Pajak). Perusahaan memiliki peran penting juga terhadap penerimaan pajak negara.

Tercatat dari berbagai sumber, ada sejumlah badan yang diberikan penghargaan atas kontribusi pajak terbesar dari berbagai tahun. Berikut 10 perusahaan yang memiliki kontribusi pajak terbesar tahun 2016-2020 :

Tabel 1.2. Perusahaan yang berkontribusi pajak terbesar

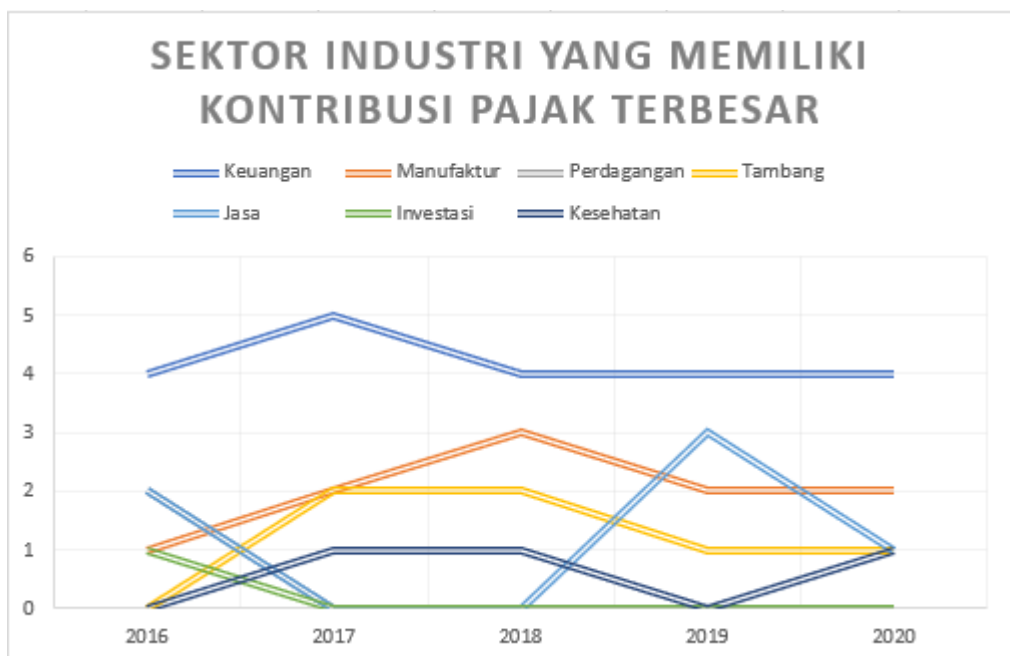
| No | Nama Perusahaan | Sektor Perusahaan |
|----|---|-------------------|
| 1 | PT Bank Rakyat Indonesia Tbk | Perbankan |
| 2 | PT Adaro Energy Tbk | Pertambangan |
| 3 | PT Bank Mandiri (Persero) Tbk | Perbankan |
| 4 | PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk | Perbankan |
| 5 | PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk | Jasa |
| 6 | PT HM Sampoerna Tbk | Manufaktur |
| 7 | PT Astra Internasional | Perdagangan |
| 8 | PT Pertamina (Persero) | Pertambangan |
| 9 | PT Jasa Marga | Jasa |
| 10 | PT Bank Central Asia Tbk. | Perbankan |

Sumber : Data olahan peneliti, 2022.

Bank BRI menjadi perusahaan dalam sektor perbankan yang menyumbang terbesar penerimaan pajak dalam waktu 2016-2020. Tak bisa dipungkiri bank terbesar di Indonesia ini memang memiliki kegiatan operasional yang besar dan menjadi bank mitra pemerintah dalam sektor kemajuan UMKM. Disusul Adaro energy yang merupakan salah satu perusahaan pertambangan besar di Indonesia. Indonesia memang negara yang memiliki kekayaan alam yang berlimpah dan tentu harus dikelola dengan baik, jadi pantas saja Adaro Energy menduduki

posisi kedua dalam penerimaan pajak terbesar. Dan terakhir ada bank mandiri yang merupakan salah satu perbankan BUMN yang juga memiliki capital caps yang besar. Bank mandiri juga menjadi salah satu bank terbesar dari 11 bank yang ada di Indonesia (Reponsi Bank, 2022) jadi sudah menjadi rahasia umum bisa menyumbang pajak terbesar di Indonesia.

Terlihat jelas perusahaan sektor perbankan mendominasi penerimaan pajak negara dalam kurun waktu 2016-2020 tersebut. Badan adalah bentuk kompleks dalam perpajakan yang bisa menyumbang penerimaan pajak dalam jenis pajak apa saja bisa dikenakan. Seperti pajak penghasilan, pertambahan nilai, pajak bumi dan bangunan tergantung masing-masing sektor industri yang dijalankan. Berikut gambaran dalam waktu 2016-2020 yang dilihat dari berbagai sektor penyumbang pajak terbesar di Indonesia.



Gambar 1.1. Sektor Industri penyumbang pajak terbesar

Menurut (Desideria & Ngadiman, 2019) ada 3 faktor yang dapat mempengaruhi penerimaan pajak yaitu adanya Tax Amnesty kemudian terdapatnya proses pemeriksaan pajak serta tingkat kepatuhan wajib pajak yang dapat menjadi faktor yang mempengaruhi penerimaan pajak. Kemudian faktor lain juga bisa berupa adanya penagihan pajak, tingkat profesionalisme fiskus. Menurut (Hidayat & Fitria, 2018) Likuiditas, *Capital intensity*, *Inventory intensity*, *Profitabilitas* dan *Leverage* juga dapat mempengaruhi penerimaan pajak. Masyarakat sebagai wajib pajak memiliki peran yang penting dalam penerimaan pajak. Menurut data Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2019 84,4% realisasi penerimaan pajak sudah berhasil diperoleh oleh negara sebagai pendapatan. Hal ini tentu masih terkategori kurang, karena hampir setiap tahunnya pemerintah menetapkan target penerimaan pajak 100% terserap, akan tetapi pada kenyataan berbeda. Pemerintah harus melakukan upaya untuk realisasi pajak yang lebih besar lagi, salah satu caranya dengan melakukan ekstensifikasi (Yusro, 2014).

Aktivitas perpajakan adalah aktivitas yang sangat dipengaruhi oleh peraturan-peraturan terutama terkait pajak. Hampir setiap periode pajak bisa mengalami perubahan terkait peraturan-peraturan seperti peraturan terkait UU Pajak Penghasilan. Undang-Undang Pajak Penghasilan diartikan sebagai bentuk peraturan yang mengatur terkait proses perpajakan yang berkaitan dengan bertambahnya penghasilan wajib pajak.

**Tabel 1.3. Perubahan Peraturan Terkait Undang-Undang Pajak
Penghasilan**

| No | Tahun | Undang-Undang Lama | Undang-Undang Terbaru |
|-----------|--------------|---------------------------|------------------------------|
| 1 | 1983 | - | UU Nomor 7 1983 |
| 2 | 1991 | UU Nomor 7 1983 | UU Nomor 7 1991 |
| 3 | 1994 | UU Nomor 7 1991 | UU Nomor 10 1994 |
| 4 | 2000 | UU Nomor 10 1994 | UU Nomor 17 2000 |
| 5 | 2008 | UU Nomor 10 1994 | UU Nomor 36 2008 |
| 6 | 2020 | UU Nomor 36 2008 | UU Nomor 11 2020 |
| 7 | 2021 | UU Nomor 11 2020 | UU Nomor 7 2021 |

Sumber : Data olahan penulis, 2022.

Perubahan peraturan yang tertera diatas adalah suatu bentuk upaya pemerintah dalam melakukan ekstensifikasi dalam perpajakan agar target penerimaan pajak yang terserap bisa mencapai nilai maksimal. Terakhir pemerintah Indonesia melakukan perubahan Kembali terkait peraturan-peraturan perpajakan terbaru yang memiliki pengaruh yang cukup signifikan dalam perpajakan sektor Pajak Penghasilan yaitu terciptanya Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Tujuan peraturan ini dibuat untuk meningkatkan pertumbuhan ekonomi yang dapat berkelanjutan serta mendukung pemulihan perekonomian yang dapat dipulihkan secara cepat. Kemudian penyetaraan tarif antar wajib pajak agar tidak terjadi kesenjangan sosial juga yang menjadi tujuan terciptanya Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, karena dengan adanya peraturan ini tingkat pajak dari beberapa wajib pajak

mengalami penurunan, serta wajib pajak yang memiliki penghasilan memperoleh tarif dan pajak penghasilan yang lebih tinggi dari peraturan sebelumnya.

Jadi dengan harapan yang besar dalam penerapan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan ini target pemerintah dalam penerimaan pajak tercapai dengan maksimal dan selalu meningkat dari tahun ke tahun. Beberapa upaya dilakukan oleh negara agar efektivitas dan target penerimaan pajak tercapai secara maksimal. Akan tetapi ada saja fenomena mengejolak yang dapat menerobos upaya pemerintah dalam penerapan peningkatan penerimaan pajak dengan cara yang illegal seperti terjadinya tax evasion. Tax evasion adalah bentuk kecurangan pajak yang tertuju pada Tindakan atau perilaku yang tidak dibenarkan dalam peraturan yang bisa dilakukan oleh wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakannya (Nuraprianti & Kurniawan, 2019).

Praktik tax evasion yang dilakukan memiliki bentuk kecurangan yang beragam, seperti penggelapan pajak atau bahkan penghindaran pajak secara illegal. Terdapat dugaan penggelapan pajak oleh perbankan termuka diindonesia yaitu Bank panin (CNN Indonesia, 2022). Pajak yang belum dibayar oleh bank panin tembus 1,1 Milyar ditahun 2016. Tentu hal ini harus ditinjau kembali, akan tetapi indikasi yang sudah ditemukan oleh pihak fiskus tentu bukan tanpa alasan. Fiskus sebagai tim pemeriksa sudah melakukan beberapa upaya dengan teknis pemeriksaan kantor dan pemeriksaan lapangan sebelum menetapkan nilai kurang bayar pajak. Hal ini akan ditinjau lebih lanjut dalam keputusan pengadilan pajak.

Pada awal tahun 2002 pemerintah Indonesia juga sempat kecolongan tepatnya ditahun 2002-2004. Subjek yang melakukan penggelapan pajak pada

masa itu adalah PT Bank Central Asia Tbk (Bank BCA). Kasus ini membawa negara mengalami kerugian 375 miliar (CNN Indonesia,2022). Tentu kasus-kasus seperti ini tak hanya merugikan negara akan tetapi masyarakat Indonesia sendiri dalam proses pembangunan negara serta pemerataan Pendidikan, seperti apa yang sudah peneliti tetapkan diawal sebagai tujuan dari pajak. Peran pemerintah sangat dibutuhkan dalam kasus seperti ini agar nantinya masyarakat Indonesia bisa merasakan dampak yang besar dari penerimaan pajak ini. Masyarakat Indonesia harus berkontribusi lebih besar dalam menjalankan perannya masing-masing sebagai wajib pajak agar nantinya proses penerimaan pajak berjalan sesuai dengan apa yang ditujukan pemerintah dalam penerimaan pajak.

Berdasarkan kejadian yang telah diuraikan penulis diatas sudah bisa dipastikan realisasi penerimaan pajak yang ada diindonesia belum sepenuhnya berjalan sesuai target. Penelitian terkait penghindaran pajak dapat menjadi rekomendasi penelitian yang akan dilakukan dalam hal ini, karena praktik penghindaran pajak adalah praktik dengan sengaja mengurangi beban pajak yang dapat mempengaruhi penerimaan pajak diindonesia. Terdapat beberapa faktor dalam penjalanan aktivitas perusahaan yang bisa menjadi penyebab perusahaan menjalankan praktik penghindaran pajak yaitu profitabilitas, *capital intensity* dan *sales growth*. Faktor pertama yaitu profitabilitas, Menurut Kasmir (2017) sebagai mana dikutip dari (Aulia, Ismiani & Mahpudin, 2021) Profitabilitas dapat diartikan sebagai rasio yang biasa digunakan oleh perusahaan dalam mengukur kemampuan memperoleh laba atau keuntungan disuatu periode. Ditinjau dari

penelitian terdahulu oleh (Aulia, Ismiani & Mahpudin, 2021) profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan penelitian dari (Oktamawati, 2017) mengatakan dalam penelitiannya bahwa profitabilitas berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*, ini membuat hipotesis yang dibawa oleh peneliti tertolak.

Faktor kedua yaitu adanya *Capital Intensity*. Menurut (Nugraha & Mulyani, 2019) *Capital Intensity* dapat diartikan sebagai bentuk keputusan finansial keuangan yang dibuat oleh manajemen perusahaan dengan tujuan menaikkan tingkat laba periode berjalan. Penelitian yang dilakukan oleh (Nugraha & Mulyani, 2019) mengungkapkan hipotesis bahwasanya *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Proses ini sejalan dengan hasil penelitian yang mereka hasilkan yaitu *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Terakhir ada *sales growth* yang menjadi faktor ketiga. penelitian yang dikutip dari (Mahdiana & Amin, 2020) *sales growth* memiliki pengertian sebagai pertumbuhan investasi masa lalu dan menjadi sebuah prediksi pertumbuhan masa depan perusahaan. Penelitian (Mahdiana & Amin, 2020) menyatakan bahwa dengan adanya *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Ditinjau dari faktor-faktor variabel penelitian, kemudian hasil-hasil dari penelitian terdahulu dapat disimpulkan bahwa penelitian terdahulu memiliki hasil yang beragam terhadap pengaruhnya dengan *tax avoidance*. Penelitian ini dibuat untuk menunjang serta berusaha menemukan bukti yang kongkrit dari pengaruhnya profitabilitas, *Capital intensity* dan *sales growth* terhadap *tax*

avoidance dengan cara menambah tahun penelitian, kemudian mencari sektor-sektor yang memiliki potensi pajak yang signifikan. Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan oleh peneliti, maka judul yang diambil dalam penelitian ini yaitu **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2021)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*?
2. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*?
3. Bagaimana pengaruh *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan memiliki tujuan untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh antara Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*.
2. Untuk mengetahui pengaruh antara *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.
3. Untuk mengetahui pengaruh antara *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki manfaat dan dapat memberikan sumbangsih kepada pihak-pihak yang memiliki perspektif kebutuhan yang berbeda, seperti :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat menjadi literatur yang menambah wawasan terkait Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan sumbangan ilmu pengetahuan dibidang perpajakan, memperluas literatur dan memberikan referensi untuk digunakan sebagai acuan dalam penelitian yang akan datang

DAFTAR PUSTAKA

- Adityamurti, E., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, No 3(2010), 1–12.
- Aisyah, N., & Ramayanti, R. (2016). Manfaat Pemberian Insentif Pajak Penghasilan dalam Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. 4(2), 176–185.
- Amanda, Y., & Tasman, A. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage, *Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2017. *Jurnal Ecogen*, 2(3), 453. <https://doi.org/10.24036/jmpe.v2i3.7417>
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), *Capital Intensity*, dan Inventory Intensity terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, *Capital Intensity*, dan Inventory Intensity Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–18.
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>

- Aulia, Ismiani & Mahpudin, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4, Jakarta.
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019*.
- Damayanti, T., & Gazali, M. (2018). Pengaruh *Capital Intensity Ratio* dan *Inventory Intensity Ratio* Terhadap Effective Tax Rate. Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4, ISSN (P) : 2460 - 8696 ISSN (E) : 2540 - 7589, 1(1), 101–119.
- Desideria, E., & Ngadiman. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Dari Wajib Pajak Badan Tahun 2016-2017. *Jurnal Multiparadigma AKuntansi*, I(2), 355–363.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hapsari Ardianti, P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 26 (2019), 2020. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>

- Hatami, F., Tahmasbi, F., & Hatami Shahmir, E. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis*, 13(2), 157–168.
- Indradi, D. (2018). PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Mahanani, A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Sales Growth*, dan CSR Terhadap *Tax Avoidance*. Seminar Nasional IENACO, 732–742.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127.
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial

- Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Masrullah, Mursalim, & Su'un, M. (2018) *Tax Avoidance* [Masrullah, Mursalim, M. Su'un] PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN,. 16(2), 142–165.
- 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.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bei. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 465, 106–111.
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Rizki, M. Q. A., & Fuadi, R. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 547–557. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12592>
- Sekaran, U. (2016). *Research Method for Business*. In *Wiley*. https://doi.org/10.1007/978-94-007-0753-5_102084
- Simorangkir, Parissan. dan Rachmawati, N. aisyah. (2020). PENGARUH

PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK. *Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis,
Universitas Trilogi.*

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Alfabeta.

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (p. Edisi 12). Salemba Empat.

Widya, A., Yulianti, E., Oktapiani, M., Jannah, M., & Prasetya, E. R. (2020).

Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Pamulang, 1(1), 89–99.

Yeni Mar Atun Sholeha. (2019). PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. 1–24.

Yusro, H. W. & dkk. (2014). Pengaruh Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran
Pajak Dan Kesadaran Membayar Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak
Umkm Di Kabupen Jepara. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 429–436.

Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital
Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada
Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun
2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.

Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance
dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI)
2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210.
<https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>

Aulia, Ismiani & Mahpudin, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan

- Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019*.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Rizki, M. Q. A., & Fuadi, R. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 547–557. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12592>
- Sekaran, U. (2016). *Research Method for Business*. In Wiley. https://doi.org/10.1007/978-94-007-0753-5_102084
- Simorangkir, Parissan. dan Rachmawati, N. aisyah. (2020). PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Trilogi*.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (p. Edisi 12). Salemba Empat.