



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

Fijri Febriyana C P

1602015190

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

Fijri Febriyana C P

1602015190

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

JAKARTA

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2020

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a red and white 10000 Rupiah stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL' and '1E45FAJX047306098'.

(Fijri Febriyana C P)

NIM 1602015190

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *ADUIT FEE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



NAMA : **FIJRI FEBRIYANA C P**

NIM : **1602015190**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Disusun oleh :
Fijri Febriyana C P
1602015190

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Tim Penguji :
Ketua, merangkap anggota :



(Dr. H. Yadi Nurhayadi, M. Si)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si)

Anggota :



(Oki Irawan S.E., M. Si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fijri Febriyana C P
NIM : 1602015190
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Fijri Febriyana C P)
NIM 1602015190

ABSTRAK

Fijri Febriyana C P (1602015190)

PENGARUH *LEVERAGE*, *LIKUIDITAS*, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KUALITAS AUDIT, *AUDIT FEE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Kata Kunci : Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, Audit Fee, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Tax Avoidance.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *likuiditas*, pertumbuhan penjualan, kualitas audit, *audit fee*, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah *leverage*, *likuiditas*, pertumbuhan penjualan, kualitas audit, *audit fee*, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan. Sedangkan variable dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan ukuran *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 7 perusahaan yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling* dengan 35 data observasi yang merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan tahun 2014-2018. Metode penelitian ini menggunakan metode eksplanasi dengan metode Analisa yang digunakan adalah Analisa regresi linear berganda.

Hasil penelitian menggunakan SPSS *Versi 20* diperoleh persamaan regresi linear berganda $CETR = 366,246 + 1,313X_1 + 0,540X_2 - 0,180X_3 - 70,625X_4 - 15,402X_5 - 1,557X_6 - 5,269X_7$. Hasil menunjukkan bahwa rasio *Leverage* secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,020 < 0,05$, *Likuiditas* secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, Pertumbuhan Penjualan secara parsial tidak berpengaruh dan tidak signifikan

terhadap *tax avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,276 > 0.05$, Kualitas Audit secara parsial berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,030 < 0.05$, *Audit Fee* secara parsial tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,270 > 0.05$, Ukuran Perusahaan secara parsial tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,906 > 0.05$, Umur Listing Perusahaan secara parsial berpengaruh negative secara signifikan terhadap *Tax Avoidance* dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0.05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dapat dilihat berdasarkan nilai *Adjusted R Square* (R^2) sebesar 0,479 yang dapat disimpulkan bahwa kemampuan variabel independen (*Rasio Leverage*, *Rasio Likuiditas*, *Pertumbuhan Penjualan*, *Kualitas Audit*, *Fee Audit*, *Ukuran Perusahaan*, *Umur List Perusahaan*) untuk menjelaskan variasi pada variabel dependen (*Tax Avoidance*) sebesar 47,9% sedangkan sisanya 52,1% dipengaruhi atau dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu menambah sampel yang lebih banyak, memperluas variabel, memperpanjang rentang waktu, sehingga dapat memperkuat hasil kesimpulan yang telah dilakukan oleh penelitian-penelitian terdahulu.

ABSTRACT

Fijri Febriyana C P (1602015190)

THE AFFECT OF LEVERAGE, LIKUIDITY, SALES GROWTH, AUDIT QUALITY, AUDIT FEE, SIZE OF FIRM, AND AGE OF FIRM ON TAX AVOIDANCE

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business. University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta

Keyword : Leverage, Likuidity, Sales Growth, Audit Quality, Audit Fee, Size of Firm, Age of Firm, Tax Avoidance.

The purpose of this research is to know how the effect of leverage, likuidity, sales growth, audit quality, audit fee, size of firm, and age of firm on tax avoidance in mines company on the Indonesia Stock Exchanges (BEI).

The independent variables used in this research are leverage, likuidity, sales growth, audit quality, audit fee, size of firm, and age of firm, While the dependent variable used in this research is tax avoidance which is measured using cash effective tax rate (CETR). This research used sample number are 7 companies that acquired by using purposive sampling with 35 observation data which is secondary data from company financial statement 2014-2018. This research method used from company financial statement 2014-2018. This research methode used explanatory research method with analysis methode was used multiple linear regression analysis.

The result of the research using SPSS 20 obtained multiple linear regression equation $CETR = 366,246 + 1,313X_1 + 0,540X_2 - 0,180X_3 - 70,625X_4 - 15,402X_5 - 1,557X_6 - 5,269X_7$. The result show that Leverage in parcial has positive effect on Tax Avoidance with significant value $0,020 < 0,05$, Likuidity in parcial has positive effect on Tax Avoidance with significant value $0,000 < 0,05$, Sales Growth in parcial has not effect on Tax Avoidance with significant value $0,276 > 0,05$, Audit Quality in parcial has negative effect on Tax Avoidance with significant value $0,030 < 0,05$, Audit Fee in parcial has not effect on Tax

Avoidance with significant value $0,270 > 0.05$, Size of Firm in parcial has not effect on Tax Avoidance with significant Value $0,906 > 0.05$, Age of Firm in parcial has negative effect on Tax Avoidance with significant value $0,000 < 0.05$. The ability of independent variables in explaining the dependent variable can be seen on Adjusted R Square (R^2) value is $0,479$ while means ability independent variables (Leverage, Likuidity, Sales Growth, Audit Quality, Audit Fee, Size of Firm, and Age of Firm) to explaining variation on dependent variable (Tax Avoidance) is $47,9\%$ while the remain is $52,1\%$ was effected by the other factors was not available in this research.

From the result of this research the authors provide some suggestions for further researcher are add more sample and extend the variables, elongate times research so can be strength the result.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, Audit Fee, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance* ”**.

Shalawat serta salam tak lupa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan do'a, dukungan moril, serta material yang penulis butuhkan sehingga dapat menempuh gelar sarjana ekonomi.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan serta pengalaman yang berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I sekaligus Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Sahabat Seperjuangan kelas 7U Mahasiswa/i Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.
9. Ibu dan Bapak yang selalu mendoakan dan meyakinkan dengan optimis bahwa saya dapat menyelesaikan masa *study* dengan baik.
10. Gigih Anggi, Aulia dan Reza yang memberi dukungan moril maupun materiil kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Salma nura, Bella Aziza, Puput, Indah, Denya, dan Yusuf yang telah menemani, menyemangati, dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi di masa pandemi covid-19 ini.
12. Firza, Safira, Widya, Sasa, Ilma, Selvi, Maar, Dita, dan Bang Adi yang membantu penulis serta menyemangati satu sama lain dalam menyelesaikan skripsi.

13. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi membuat skripsi tersebut lebih baik.

Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya, serta bagi penulis.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Jakarta, 5 Agustus 2020

Penulis



(Fijri Febriyana C. P)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	9
1.2.3 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	12
2.2 Telaah Pustaka	69
2.2.1 Teori Agensi.....	69
2.2.2 Pengertian Pajak.....	69
2.2.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	70
2.2.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	70

2.2.3.2	<i>Perhitungan Model Estmasi Tax Avoidance</i>	71
2.2.3.3	<i>Cara-Cara Untuk Melakukan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	72
2.2.4	<i>Leverage</i>	73
2.2.4.1	<i>Pengertian Leverage</i>	73
2.2.4.2	<i>Tujuan Rasio Leverage</i>	74
2.2.4.3	<i>Manfaat Rasio Leverage</i>	75
2.2.4.4	<i>Jenis-Jenis Rasio Leverage</i>	75
2.2.5	<i>Likuiditas</i>	76
2.2.5.1	<i>Pengertian Likuiditas</i>	76
2.2.5.2	<i>Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas</i>	77
2.2.5.3	<i>Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Likuiditas</i>	78
2.2.5.4	<i>Jenis-Jenis Rasio Likuiditas</i>	78
2.2.6	<i>Pertumbuhan Penjualan</i>	80
2.2.6.1	<i>Pengertian Pertumbuhan Penjualan</i>	80
2.2.7	<i>Kualitas Audit</i>	81
2.2.7.1	<i>Pengertian Kualitas Audit</i>	81
2.2.7.2	<i>Hal-Hal Yang Mempengaruhi Kualitas Audit</i>	81
2.2.7.3	<i>Pengukuran Kualitas Audit</i>	82
2.2.8	<i>Audit Fee</i>	83
2.2.8.1	<i>Pengertian Audit Fee</i>	83
2.2.8.2	<i>Penetapan Standar Audit Fee</i>	84
2.2.8.3	<i>Metode Pengukuran Audit Fee</i>	85
2.2.9	<i>Ukuran Perusahaan</i>	85
2.2.9.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	85
2.2.9.2	<i>Klasifikasi Ukuran Perusahaan</i>	86
2.2.9.3	<i>Pengukuran Ukuran Perusahaan</i>	87
2.2.10	<i>Umur Perusahaan</i>	89
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	95
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	92

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian	96
3.2 Operasionalisasi Variabel	96
3.3 Populasi dan Sampel	100
3.4 Teknik Pengumpulan Data	102
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	102
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	103
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	103
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	110
4.1.1 Sejarah Perusahaan Pertambangan	110
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	111
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel	112
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	115
4.2.1 Hasil Pengolahan Data	115
4.2.1.1 Leverage (DER)	115
4.2.1.2 Likuiditas (Current Ratio)	119
4.2.1.3 Pertumbuhan Penjualan	123
4.2.1.4 Kualitas Audit	127
4.2.1.5 Audit Fee	130
4.2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	134
4.2.1.7 Umur Listing Perusahaan	138
4.2.1.8 Tax Avoidance	141
4.2.2 Analisis Akuntansi	146
4.2.2.1 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	146
4.2.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	149
4.2.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance	151
4.2.2.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance.....	154
4.2.2.5 Pengaruh Audit Fee Terhadap Tax Avoidance	156
4.2.2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	159

4.2.2.7 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	161
4.2.2.8 Pengaruh Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, Audit Fee, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	163
4.2.3 Analisis Statistik	166
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	166
4.2.3.2 Analisis Regresi Berganda	168
4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik	171
4.2.3.4 Uji Hipotesis	179
4.2.4.5 Analisis Koefisien Korelasi	182
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	190
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	196
5.2 Saran-Saran	199
DAFTAR PUSTAKA	201
LAMPIRAN	

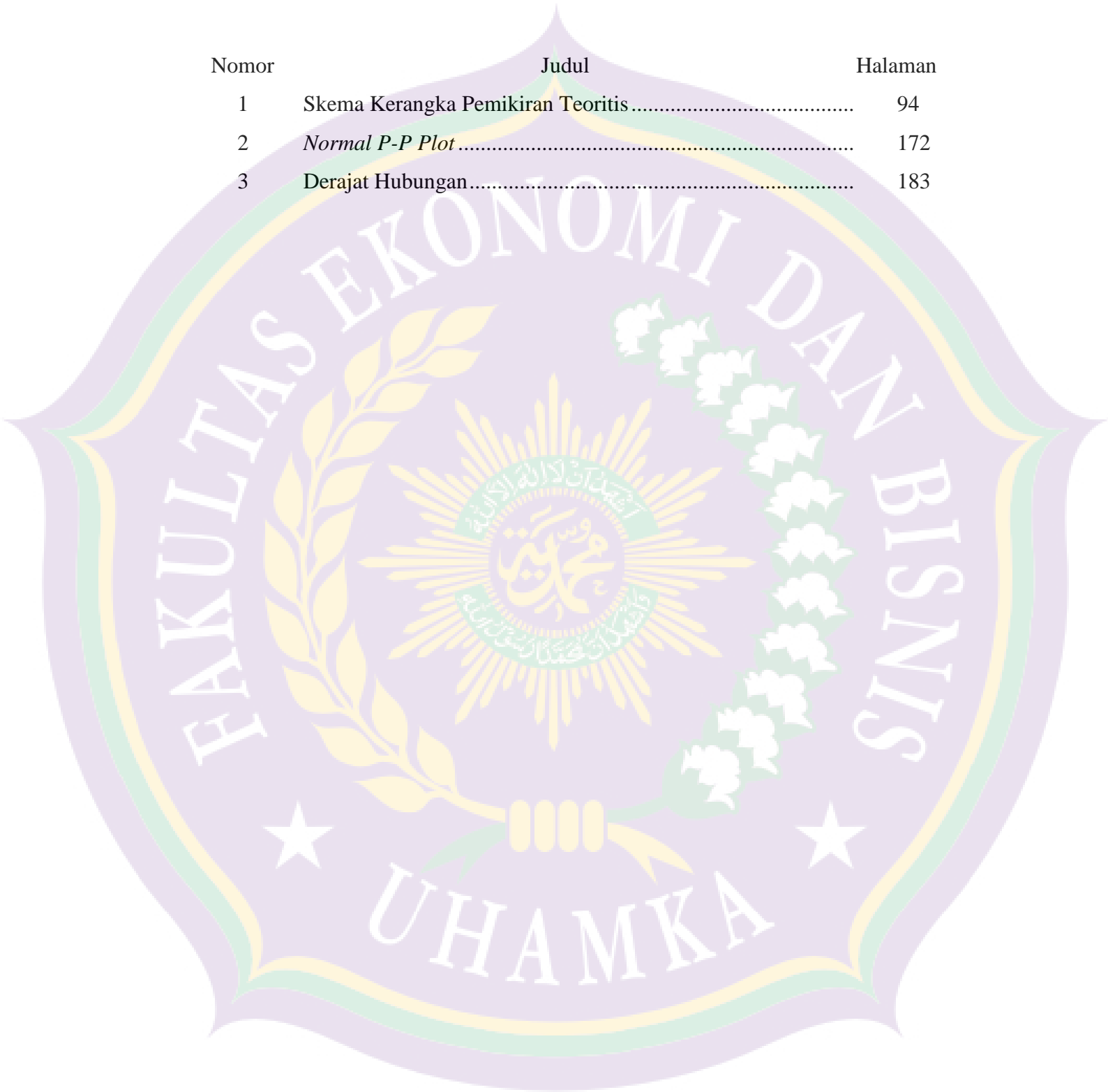
DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Pemikiran Kerangka Teoritis	39
2	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	88
3	Tarif Pajak Penghasilan	88
4	Operasional Variabel Penelitian	97
5	Ringkasan Pemilihan Sampel	100
6	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan	102
7	Pedoman Untuk Memberikan Interpretas Koefisien Korelasi..	108
8	Leverage (DER).....	115
9	Likuiditas	120
10	Pertumbuhan Penjualan	124
11	Kualitas Audit.....	128
12	Audit Fee	131
13	Ukuran Perusahaan	135
14	Umur <i>Listing</i> Perusahaan.....	139
15	<i>Tax Avoidance</i>	142
16	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	146
17	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	149
18	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	151
19	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	154
20	Pengaruh Audit Fee Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	156
21	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	159
22	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	161
23	Pengaruh X ₁ , X ₂ , X ₃ , X ₄ , X ₅ , X ₆ dan X ₇ Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	163
24	<i>Descriptive Statistics</i>	161
25	Analisis Regresi Linear Berganda	169
26	Analisis Regresi Linear Berganda	169
27	Uji Multikolinearitas.....	173

28	Uji Heteroskedastisitas	175
29	Uji Autokorelasi.....	176
30	Hasil <i>Durbin Watson</i>	177
31	<i>Runs Test</i>	178
32	Uji t.....	179
33	Uji F.....	181
34	Koefisien Korelasi Parsial Antara Rasio <i>Leverage</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	182
35	Koefisien Korelasi Parsial Antara Rasio Likuiditas dan <i>Tax Avoidance</i>	183
36	Koefisien Korelasi Parsial Antara Pertumbuhan Penjualan dan <i>Tax Avoidance</i>	184
37	Koefisien Korelasi Parsial Antara Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	185
38	Koefisien Korelasi Parsial Antara <i>Audit Fee</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	186
39	Koefisien Korelasi Parsial Antara Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	187
40	Koefisien Korelasi Parsial Antara Umur Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	188
41	Analisis Koefisien Korelasi Berganda.....	189
42	Analisis Koefisien Determinasi	189

DAFTAR GAMBAR

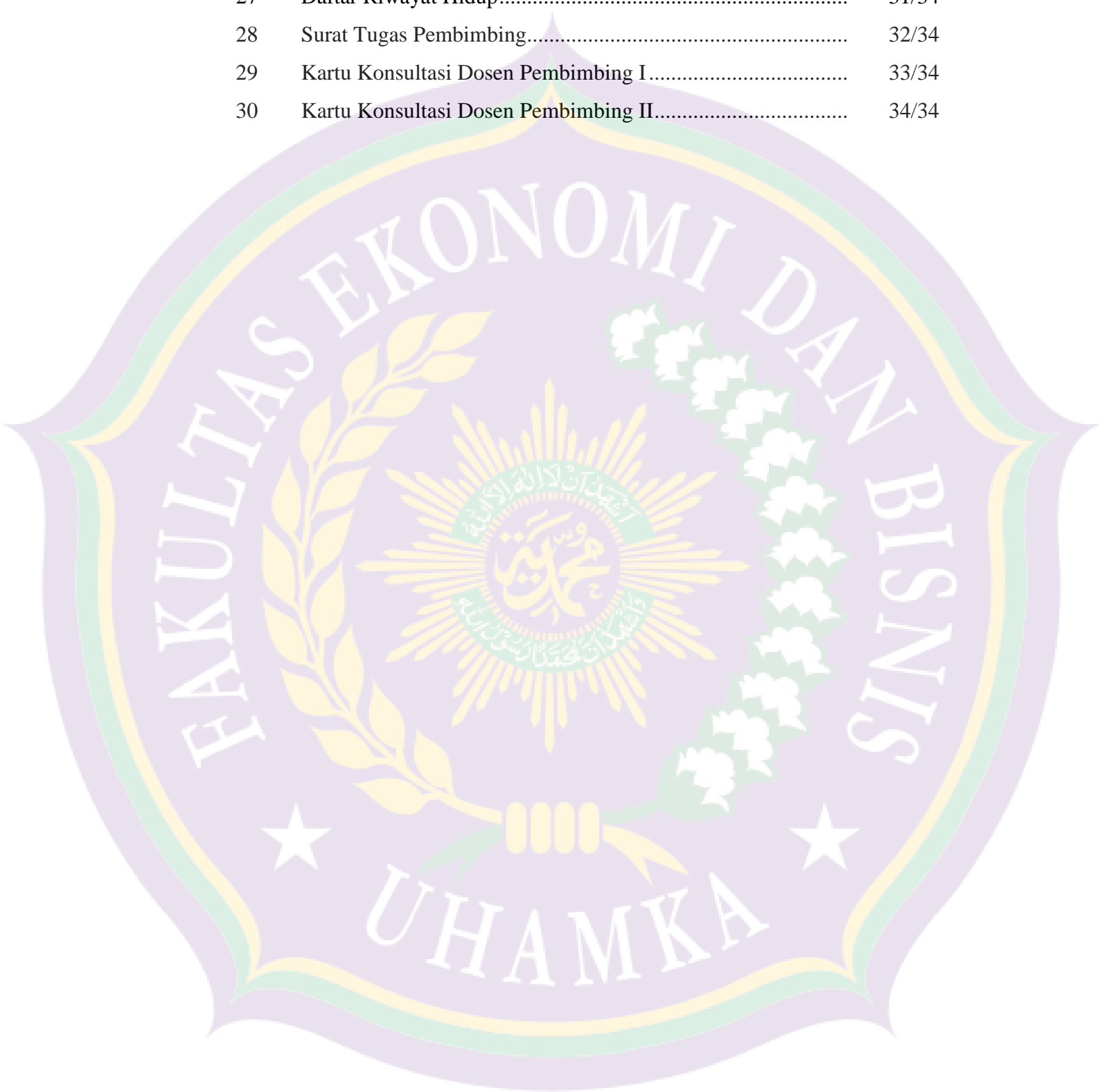
Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	94
2	<i>Normal P-P Plot</i>	172
3	Derajat Hubungan.....	183



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Perusahaan Pertambangan Yang di Bursa Efek Indonesia.....	1/34
2	Daftar Perusahaan Pertambangna Yang Menyajikan Laporan Lengkap.....	2/34
3	Laporan Aset PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2014.....	2/34
4	Laporan Liabilitas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2014.....	3/34
5	Laporan Arus Kas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2014.....	4/34
6	Informasi <i>Audit Fee</i> PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2014.....	5/34
7	Laporan Aset PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2015.....	5/34
8	Laporan Liabilitas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2015.....	6/34
9	Laporan Arus Kas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2015.....	7/34
10	Informasi <i>Audit Fee</i> PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2015.....	8/34
11	Laporan Aset PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2016.....	8/34
12	Laporan Liabilitas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2016.....	9/34
13	Laporan Arus Kas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2016.....	10/34
14	Informasi <i>Audit Fee</i> PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2016.....	11/34
15	Laporan Aset PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2017.....	11/34
16	Laporan Liabilitas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2017.....	12/34
17	Laporan Arus Kas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2017.....	12/34
18	Informasi <i>Audit Fee</i> PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2017.....	14/34
19	Laporan Aset PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2018.....	14/34
20	Laporan Liabilitas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2018.....	15/34
21	Laporan Arus Kas PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2018.....	16/34
22	Informasi <i>Audit Fee</i> PT Darma Henwa Tbk, Tahun 2018.....	17/34
23	Tabel Distribusi t.....	17/34
24	Tabel Distribusi F.....	18/34
25	Tabel Durbin Watson.....	19/34
26	Hasil Uji SPSS 24.....	20/34

27	Daftar Riwayat Hidup.....	31/34
28	Surat Tugas Pembimbing.....	32/34
29	Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	33/34
30	Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	34/34



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia adalah negara berkembang yang dimana terdapat cukup banyak penduduk didalamnya. Indonesia memiliki keuntungan dari segi posisi geografis, dimana Indonesia menjadi salah satu negara sebagai kawasan lalu lintas perdagangan dunia, yang akhirnya membuat timbulnya banyak perusahaan dari dalam maupun luar negeri yang berdiri di Indonesia. Hal tersebut cukup menguntungkan bagi Indonesia karna dapat menambahkan penerimaan negara yang salah satunya pendapatan sektor pajak. (Ardyansyah, 2014) menyatakan wujud kemandirian bangsa atau negara di dalam pembangunan yaitu menggali sumber dana yang berasal dalam negeri, salah satunya pendapatan pajak.

Pajak ialah suatu kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang atau pribadi dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung. Pajak dibayarkan kepada negara oleh rakyat dengan dipaksakan dan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, selanjutnya akan dipakai untuk pembiayaan negara dalam (Soemitro, 2013). Oleh karenanya Pajak digunakan sebagai kemandirian pemerintah untuk melakukan pembangunan negara karena pajak merupakan sumber penerimaan dari masyarakat yang paling besar. Banyaknya wajib pajak yang merasa terbebani dengan pembayaran pajak terutama wajib pajak badan. perusahaan selalu mencari celah untuk mengurangi beban pajak seminimum mungkin untuk mendapatkan laba semaksimal mungkin.

Berbeda dengan pemerintah yang menginginkan pembayaran pajak yang besar. Karena perbedaan ini lah sering ditemukan usaha untuk mengurangi beban pajak ini, yang disebut dengan penghindaran pajak dimana penghindaran pajak ada yang secara legal maupun ilegal. Penghindaran pajak legal disebut dengan *tax avoidance* sedangkan penghindaran pajak ilegal disebut dengan *tax evasion*. *Tax evasion* merupakan bentuk penghindaran pajak yang bertentangan dengan undang-undang dalam perpajakan karena dianggap praktik ilegal yang digunakan diluar frame hukum perpajakan, lain halnya dengan *tax avoidance* ini lebih memanfaatkan celah pada perundang-undangan perpajakan yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak.

Penghindaran pajak tentu diambil melalui keputusan masing masing pemimpin perusahaan. Dimana pemimpin perusahaan memiliki karakter yang berbeda-beda, ada yang *risk taker* atau *risk taker* yang tercemin dari besar kecilnya resiko perusahaan (Ni Nyoman dan I ketut, 2014).

Realisasi penerimaan negara dalam APBN 2019 ditargetkan 1.786,4 triliun rupiah. Hasil tersebut tumbuh 15,4 % dari APBN 2018 dengan *tax ratio* sebesar 12,2 % dari PDB. Berdasarkan APBN 2019 kuartal pertama yang dipublikasikan kementerian keuangan, penerimaan pajak telah mencapai 15,78 persen dari target. Namun demikian, pencapaian kuartal I/2019 lebih rendah dibandingkan dengan periode yang sama pada 2018 sebesar 17,17 %. Hal ini memperlihatkan bahwa penerimaan pajak kuartal I/2019 mengalami penurunan. Penyebab turunnya penerimaan pajak adalah *underground economy*, tingkat kepatuhan wajib pajak

yang rendah, dan penggelapan pajak/ penghindaran pajak (klikpajak.id, 25 Januari 2020)

Kasus atau fenomena dalam penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) terkini yaitu salah satu perusahaan pertambangan PT. Adaro Energy (ADRO). Dimana pada tahun 2008 ADRO melakukan transfer pricing. Harga transfer yang diberikan pada Coaltrade jauh dibawah harga pasar, hal ini menyebabkan ketidakwajaran harga transfer. Harga jual yang ditetapkan yakni sebesar \$25 pada tahun 2005 da \$29 pada tahun 2006, padahal pada akhir 2007 harga batubara menembus harga \$95 per ton. Sehingga ADRO sudah menyalahi prinsip Kewajaran dan kelaziman usaha. Kewajaran dan kelaziman yang dimaksud adalah harga transfer yang diberikan pihak kedua sesuai atau tidak dengan harga transfer pihak ketiga atau pihak independen. (katadata.com, 25 Januari 2020)

Ditemukannya *tax avoidance* yang dilakukan ADRO yaitu dengan cara *transfer pricing* dengan motif menggeser penghasilan kena pajak mereka di Indonesia ke *Coaltrade Singapore* yang dikenal sebagai salah satu *tax heavens countrie*, dengan begitu grup ADRO melalui Coaltrade hanya terkena pajak penghasilan singapura sebesar 10%, jauh lebih kecil dibandingkan Indonesia yaitu 45%.

Pajak salah satu bagian dari kewajiban jangka pendek. Perusahaan dapat melaksanakan kewajiban jangka pendek dapat dilihat dari rasio *likuiditas*, dimana jika rasio *likuiditas* perusahaan tinggi maka dapat dikatakan arus kas perusahaan lancar. Apabila perusahaan sedang dalam kondisi keuangan yang baik, maka pemerintah berharap agar perusahaan melunasi atau membayar kewajiban

pajaknya tepat waktu (Putu, 2018). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Irni Sri Cahyati, 2017) menemukan hubungan signifikan positif antara *likuiditas* yang menggunakan ukuran aktiva lancar dan hutang lancar dengan penghindaran pajak. Hal tersebut didukung hasil penelitian yang dilakukan oleh (Erwan, 2018) yang menemukan hubungan positif secara signifikan antara tingkat *likuiditas* dengan penghindaran pajak.

Leverage merupakan rasio yang menandakan besarnya modal eksternal yang digunakan untuk melakukan kegiatan operasinya. Apabila perusahaan memiliki sumber dana pinjaman yang tinggi maka beban bunga yang dibayarkan pun tinggi sehingga akan mengurangi laba dan beban pajak yang akan dibayarkan. Perusahaan dapat menggunakan tingkat *leverage* untuk mengurangi laba sehingga beban pajak berkurang (Noviari, 2015). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Deddy Dyas Cahyono, 2016), (Ni Luh Putu Puspita Dewi, dan Naniek Noviari, 2017), (Setyobudi Irianto, Yudha Aryo Sudibyo dan Abim Wafirli, 2014), (Irni Sri Cahyati, Muhsin dan AKM Bambang Suharto, 2017), (Elena Fernandez Rodriguez, Roberto Garcia-Fernandez, dan Antonio Martinez-Arias, 2019)

Mahdi Salehi, Hossein Tarighi Tahareh Alidoust Shahri, 2019) menemukan hubungan negatif antara tingkat *leverage* yang menggunakan ukuran total hutang dibagi total *equity* dengan penghindaran pajak. Penelitian (Sasiska Rani, dkk, 2018), (Jeong Ho Kim, 2017), (Turyatini, 2017), (Rosy Amalia Rosyada, 2018) menemukan hasil berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Putu Winning Ariandhini dan I Wayan Ramantha,

2018), (Deddy Dyas Cahyono, Rita Andini, dan Kharis Raharjo, 2016), (I Gede Darmawan dan I Made, 2014), (Tiara Riza Falistiani Putri, and Trisni Suryani, 2017), (Rizky Amelia, dkk, 2017), (Lina Indriyani, 2017) yang menyatakan bahwa *leverage* memiliki tidak berpengaruh signifikan dengan penghindaran pajak.

Pertumbuhan penjualan dapat memperlihatkan tingkat keberhasilan produk di masa lalu dan mampu memprediksi prospek penjualan dimasa yang akan datang. Perusahaan yang stabil dapat dengan aman memperoleh banyak pinjaman perusahaan dan menanggung beban yang tinggi jika dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki penjualan yang tidak stabil (Yeanualita Selly Silvia, 2017). Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Jeong Ho Kim (2017), Amanda Dhinari Permata, dkk, 2018), (Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan, 2016), (Xudong Chen, Na Hu and Xue Wang 2013), menemukan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

hasil penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Turyatini, 2017) yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kualitas Audit merupakan kemungkinan yang dapat terjadi saat auditor melakukan audit atas laporan keuangan. Transparansi sangat diperlukan dalam laporan keuangan. Laporan keuangan yang yang diaudit oleh *big four* dianggap memiliki kualitas yang tinggi karena menampilkan nilai perusahaan yang sebenarnya sehingga lebih mampu dalam membatasi praktek manajemen laba selain itu juga memiliki tingkat kecurangan yang rendah apabila dibanding kan dengan perusahaan yang tidak di audit oleh KAP *big four* (Fitri Damayanti,

2015). Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh (Khairunnissa Alviyani, 2016) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh (Vivi Adeyani Tandean, Winnie, 2016) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif. Sedangkan hasil dari penelitian yang dilakukan oleh (Erwin Sulistyono, 2018) menemukan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kantor Akuntan Publik yang memberikan jasa audit eksternal atas laporan keuangan suatu perusahaan maka perusahaan harus membayar biaya atas pengauditan tersebut yang biasa disebut dengan biaya audit atau *audit fee*. Permasalahan *audit fee* ini memang sangat rentan dikarenakan biaya audit dapat mempengaruhi independensi seorang auditor (Fisca Aditya Fatimah, 2017). Oleh karena itu masih banyak perusahaan-perusahaan yang tidak menunjukkan biaya audit dalam laporan keuangan tahunan karena di Indonesia sifatnya *voluntary disclosure*.

Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh (Tahareh Alidoust Shahri, 2019) menemukan bahwa biaya audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara hasil dari penelitian yang dilakukan oleh (I Gede Suyadnya, 2017) menemukan bahwa biaya audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Ukuran perusahaan sebagai skala untuk mengukur besarnya perusahaan menggunakan total aktiva atau total aset perusahaan, nilai pasar saham, rata-rata tingkat penjualan dan jumlah penjualan. Dalam ukuran perusahaan dapat dikategorikan menjadi 3 yaitu *large firm*, *medium firm*, dan *small firm*. Perusahaan dikatakan besar apabila memiliki total aktiva yang besar. Umumnya

ukuran perusahaan proksi dengan total aset, karena biasanya total aset sangat besar bila dibandingkan dengan variable keuangan lainnya (Deddy Dyaz Cahyono, 2016).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (I Gede Darmawan dan I Made, 2014), (Erwan Seti Nugroho, 2018), (Vivi Adeyani Tandean, Winnie, 2016), (Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan, 2016) menemukan ukuran perusahaan berpengaruh positif dengan penghindaran pajak. hasil penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Ni Luh Putu Puspita Dewi, dan Naniek Noviani, 2017), (Sasiska Rani, Didik Susetyo, dan Luk Luk Fuadah, 2018), (Tiara Riza Falistiani Putri, and Trisni Suryani, 2017), (Kimsen, Imas Kismanah, Siti Masitoh, 2018), (Jeong Ho Kim, 2017), (Turyatini, 2017), (Elena Fernandez Rodriguez, dkk, 2019) yang menemukan hubungan signifikan negatif antara ukuran perusahaan dengan penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh (Deddy Dyas Cahyono, dkk , 2016), (Rizky Amelia, dkk , 2017), (Yuniarwati, dkk , 2017), (Lina Indriyani, 2017), (Rosy Amalia Rosyada, 2018) dengan hasil ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Umur Perusahaan menunjukkan seberapa lama perusahaan mampu eksis atau bertahan dari awal pendirian dan bertahan dalam Bursa Efek Indonesia (Novita wahyu, 2020). Umur perusahaan dihitung dengan melihat dari tanggal pendirian perusahaan atau pun dari tanggal IPO perusahaan tersebut. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Mahdi Salehi Hossein Tarighi Tahareh Alidoust Shahri, 2019), (Amanda Dhinari Permata, Siti Nurlaela, dan Endang Masitoh W,

2018), (Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan, 2016), (Farzana Akbari, Mahdi Salehi, Mohammad Ali Bagherpour Vlashani, 2018) menemukan bahwa umur perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Memiliki kesamaan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Amanda Dhinari Permata, 2018), (Elena Fernandez Rodriguez, Roberto Garcia-Fernandez, dan Antonio Martinez-Arias, 2019) yang menyatakan umur perusahaan berpengaruh negative terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang di atas maka peneliti ingin melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul : **“Analisis Pengaruh *Leverage*, *Likuiditas*, *Pertumbuhan Penjualan*, *Kualitas Audit*, *Audit Fee*, *Ukuran Perusahaan*, dan *Umur Perusahaan* terhadap *Penghindaran Pajak (Tax avoidance)* pada *Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 – 2018*”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang telah di uraikan diatas maka masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *likuiditas* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah *audit fee* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
6. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

7. Apakah umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
8. Apakah *leverage*, *likuiditas*, pertumbuhan penjualan, kualitas audit, *audit fee*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*

1.2.2 Pembatasan masalah

Dengan pertimbangan kepentingan penulis, keterbatasan kemampuan dan waktu penulis serta untuk menghindari kesalahan persepsi, pemahaman penelitian, dan permasalahan yang diteliti tidak melebar, maka penulis memberikan batasan penelitian yang akan dibahas yaitu *leverage* (DER), *likuiditas*, pertumbuhan penjualan, kualitas audit, *Audit Fee*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan yang mempengaruhi *Tax Avoidance* dan perusahaan yang dijadikan sampel merupakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah diatas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimanakah pengaruh *Leverage*, *Likuiditas*, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018?”

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah diatas, adapun tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *likuiditas* terhadap *Tax Avoidance*.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial pertumbuhan penjualan terhadap *Tax Avoidance*.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial kualitas audit terhadap *Tax Avoidance*.
5. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *Audit Fee* terhadap *Tax Avoidance*.
6. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.
7. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial umur perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.
8. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan *leverage*, *likuiditas*, pertumbuhan penjualan, kualitas audit, *audit fee*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi semua pihak yang berkepentingan antara lain:

1. Bagi dunia akademik

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumbangan data empiris bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan referensi serta informasi yang dibutuhkan dunia akademik

2. Bagi Mahasiswa

Diharapkan dapat lebih berhati-hati memperoleh informasi keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan sehubungan dengan adanya *Tax Avoidance*. Diharapkan dapat memberi masukan bagi pihak manajemen atau pihak-pihak terkait dalam rangka pengembangan usaha dan bisnis di Indonesia.



DAFTAR PUSTAKA

- Agus purwanto, Erwan dan Dyah ratih sulistyastuti. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, untuk administrasi publik, dan Masalah-masalah Sosial*, jogyakarta: gaya media jogyakarta.
- Akbari, f., Salehi, m., danVlashani. (2018). *The Effect of Managerial Ability on Tax Avoidance by Classical and Bayesian Econometrics in Multilevel Models. International Journal of Emerging Markets*.
- Alviyani, k., Surya, r. a. s., dan rofika. (2016). *Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (tax avoidance)(studi pada perusahaan pertanian dan pertambangan yang terdaftar di bei tahun 2011-2014)* (doctoral dissertation, riau university).
- Ambarukmi, danDiana, n. (2017). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Activity Ratio terhadap Effective Tax Rate (etr)(studi empiris pada perusahaan lq-45 yang terdaftar di bei selama periode 2011-2015)*. *jurnal ilmiah riset akuntansi*, 6.
- Annisa, a., Taufik, t., danHanif, r. 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)* (doctoral dissertation, riau university).
- Arianandini, p. w., dan Ramantha, i. W. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance*. *e-jurnal akuntansi*, 2088-2116.
- Badriyah, s. l. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (studi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek*

indonesia periode 2011-2015) (doctoral dissertation, fakultas ekonomi dan bisnis unpas).

Cahyono, d. d., Andini, r., danRaharjo.(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. journal of accounting, 2(2).*

Chen, x., hu, n., Wang, x., danTang, x. (2014).*tax avoidance and firm value: evidence from china. nankai business review international.*

Damayanti, f., danSusanto, t. (2015).*Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaandhaliwal, d., gal-or, r., naiker, v., & sharma, d. (2013). auditor-provided tax services and tax avoidance. working paper, university of arizona, tucson, az. dan return on assets terhadap tax avoidance. esensi: jurnal bisnis dan manajemen, 5(2).*

Darmawan, i. g. h., dan sukartha, i. m. (2014). *Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. e-jurnal akuntansi, 143-161.*

Dewi, n. l. p. p., dan noviari, n. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (tax avoidance). e-jurnal akuntansi, 882-911.*

Dewinta, i. a. r., danSetiawan, p. (2016).*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. e-jurnal akuntansi universitas udayana, 14(3), 1584-1613.*

Dhaliwal, d., Gal-or, r., Naiker, v., danSharma, d. (2013). *auditor-provided tax services and tax avoidance. working paper, university of arizona, tucson, az.*

- Eksandy, a. (2017). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (tax avoidance) (studi empiris pada sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2010-2014)*. *competitive*, 1(1), 1-20.
- Fernández-rodríguez, e., garcía-fernández, r., dan martínez-arias, a. (2019). *Influence of Ownership Structure on The Determinants of Effective Tax Rates of Spanish Companies*. *sustainability*, 11(5), 1441.
- Ganiswari, r. a. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013-2017)* (doctoral dissertation, universitas muhammadiyah surakarta).
- Ghozali, imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program ibm spss 21 update pls regresi*. semarang: badan penerbit universitas diponegoro.
- Hapsari, d. (2020). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2016-2018*. akses: *jurnal ekonomi dan bisnis*, 14(2).
- Herry, s. e., m. si. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. jakarta: kencana
- Humaeroh, s. (2016). *The Effect of Good Corporate Governance, Growth Opportunities and Sales Growth to Accounting Conservatism* (bachelor's thesis, jakarta: fakultas ekonomi dan bisnis uin syarif hidayatullah jakarta).
- Indriyani, l. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang terdaftar di bei tahun 2013-2016*.
- Irianto, b. s., sudibyoy, y. a., dan wafirli, a. (2017). *The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance*. *international journal of accounting and taxation*, 5(2), 33-41.

Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: pt Rajagrafindo Persada

Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers

Khairunisa, k., hapsari, w. d., dan aminah, w. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *jurnal riset akuntansi kontemporer (jrak) vol, 9(1)*.

Kim, j. h., dan im, c. c. (2017). *The Study on The Effect and Determinants of Small-and Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance*. *journal of applied business research (jabr)*, 33(2), 375-390.

Kimsen, k., kismanah, i., dan masitoh, s. (2019). *Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance*. *jiafe (jurnal ilmiah akuntansi fakultas ekonomi)*, 4(1), 29-36.

Kurniasih, t., sari, r., dan maria, m. (2013). *Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. *buletin studi ekonomi*, 18(1), 44276.

Maharani, d. p., dan harto, p. (2015). *Pengaruh Kualitas Auditor Eksternal dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance (studi empiris terhadap perusahaan yang tercatat di indeks kompas 100 bursa efek indonesia tahun 2010-2013)* (doctoral dissertation, fakultas ekonomika dan bisnis).

Nengsih, h., suryani, e., dan kurnia, k. (2018). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (studi kasus pada perusahaan manufaktur subsektor consumer goods yang terdaftar pada bursa efek indonesia tahun 2012-2016)*. *eproceedings of management*, 5(3).

Nugraheni, a. s., & pratomo, d. (2018). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (studi pada perusahaan manufaktur subsektor otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2012-2016)*. *eproceedings of management*, 5(2).

- Nurdjanti, f. a., dan pramesti, w. (2018). *Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. jifa (journal of islamic finance and accounting)*, 1(1).
- Oktaviyani, r., dan munandar, a. (2017). *Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate companies. binus business review*, 8(3), 183-188.
- Permata, a. d., nurlaela, s., dan wahyuningsih, e. (2018) *Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di bei. seminar nasional dan the 5th call for syariah paper (sancall) 2018.*
- Putri, t. r. f., dan suryarini, t. (2017). *Factors Affecting Tax Avoidance on Manufacturing companies listed on idx. accounting analysis journal*, 6(3), 407-419.
- Putri, t. r. f. (2017). *Faktor–faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2011-2015 (doctoral dissertation, universitas negeri semarang).*
- Purwani, t. (2018, august). *The Influence of Company Size, Profitability, Liquidity, Lerage and Tax Avoidance Disclosure Against The Islamic Social reporting on Companies listed on the indonesian stock Index of sharia. in proceeding ictess (internasional conference on technology, education and social sciences).*
- Pohan. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasioal*. Jakarta: gramedia pustaka utama
- Prapitasari, a., dan safrida, l. (2019) *The Effect of Profitability, Leverage, Firm size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance (empirical study on mining companies listed in indonesia stock exchange*

2015-2017). *accruals (accounting research journal of sutaatmadja)*, 3(2), 247-258.

Primasari, r., dan sudarno, s. (2013). *Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance terhadap Audit Fee* (doctoral dissertation, fakultas ekonomika dan bisnis).

Putra, i. g. l. n. d. c., dan merkusiwati, n. k. l. A. (2016). *Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size dan Capital Intensity Ratio pada Tax Avoidance. e-jurnal akuntansi universitas udayana*, 17(1), 690-714.

Rani, s., susetyo, d., dan fuadah, l. L. (2018). *The Effects of The Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management (indonesian evidence)*.

Ridho, m. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak (tax avoidance) pada perusahaan manufaktur di bej tahun 2010-2014* (bachelor's thesis, jakarta: fakultas ekonomi dan bisnis uin syarif hidayatullah jakarta).

Rosyada, r. a. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Leverage, Intensitas Modal, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2014–2016*.

Rozak, t. s., hardiyanto, a. t., dan fadillah, h. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance*. jurnal online mahasiswa (jom) bidang akuntansi, 5(5).

Saputro, t. S. (2016) *Pengaruh Kualitas Audit dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance* (bachelor's thesis, jakarta: fakultas ekonomi dan bisnis uin syarif hidayatullah jakarta).

Sari, n., kalbuana, n., dan jumadi, a. (2016). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (studi*

empiris pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2011-2015).

Saifudin, s., dan yunanda, d. (2016). *Determinasi Return on Asset, Lerage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei tahun 2011-2014).* wiga: jurnal penelitian ilmu ekonomi, 6(2), 131-143.

Salehi, m., tarighi, h., dan shahri, t. (2020). *The Effect of Auditor Characteristics on Tax Avoidance of Iranian Companies.* journal of asian business and economic studies.

Septiadi, i., robiansyah, a., dan suranta, e. (2017). *Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance.* journal of applied managerial accounting, 1(2), 114-133.

Setyadi, a., dan ayem, s. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (studi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di bei periode tahun 2013-2017).* jurnal akuntansi pajak dewantara, 1(2), 228-241.

Singgih. (2017). *Satistik Multivariat dengan spss.* Jakarta: elex media komputindo

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan r&d.* Bandung : alfabeta, cv

Sulistiono, e. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance.* jurnal informasi perpajakan, akuntansi dan keuangan public, 13(1), 87-110.

Susanti, e. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (studi empiris pada perusahaan sektor pertambangan dan sektor pertanian yang listing di bursa efek indonesia 2012-2017).*

- 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), 47-62.
- Tandean, v. a., dan winnie, w. (2016). *The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: an empirical study on manufacturing companies listed in idx period 2010-2013*. *asian journal of accounting research*.
- Titisari, k. h., dan mahanani, a. (2017). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. *jurnal riset akuntansi (juara)*, 7(2), 111-122.
- Turyatini, t. (2017). *The Analysis of Tax Avoidance Determinant on The Property and Real Estate Companies*. *jurnal dinamika akuntansi*, 9(2), 143-153.
- Ulupui, p. r. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance*. *jurnal akuntansi universitas udayana*, 16(1), 702-732.
- Widiastuty, e., dan febrianto, r. (2010). *Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai*. *jurnal ilmiah akuntansi dan bisnis*, 5(2), 1-43.
- Wijayanti, y. c., dan Merkusiwati, n. k. l. a. (2017). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak*. *e-jurnal akuntansi universitas udayana*, 20(1), 699-728.
- Yuniarwati, i., ardana, c., dewi, s. p., dan lin, c. (2017). *Factors That Influence Tax avoidance in indonesia stock exchange*. *chinese business review*, 16(10), 510-517.
- Zaki, a. (2017). *Pengaruh Return on Asset, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Tax Avoidance* (doctoral dissertation, university of muhammadiyah malang).
- Zeng, t. (2019). *Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence*. *social responsibility journal*.



LAMPIRAN