



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Fahma Suci Rahmadani

1702015123

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Fahma Suci Rahmadani

1702015123

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019”** 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 Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 24 Juli 2021

Yang Menyatakan,



Fahma Suci Rahmadani

NIM. 1702015123

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**



NAMA : **FAHMA SUCI RAHMADANI**

NIM : **1702015123**

PROGRAM STUDI : **S1 AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

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

Pembimbing I	Enong Muiz. H., SE., M.Si.	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya, SE., M.Si	

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka


Meita Larasati, S.Pd., M.SC

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

Yang disusun oleh:
Fahma Suci Rahmadani
1702015123

Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata-satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

Dr. HAMKA

Pada tanggal:

Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota:

(Enong Muiz. H., SE., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota:

(Daram Heriansyah, SE., M.Si)

Anggota:

(Ahmad Sonjara, SE., 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

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

(Dr. Zulpahmi S.E., M.Si)

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

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

Nama : Fahma Suci Rahmadani
NIM : 1702015123
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : 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 Royalti-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019”** 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 peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta
Pada tanggal: 2021
Yang Menyatakan,



(Fahma Suci Rahmadani)
NIM. 1702015123

ABSTRAKSI

Fahma Suci Rahmadani (1702015123)

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Tax Avoidance

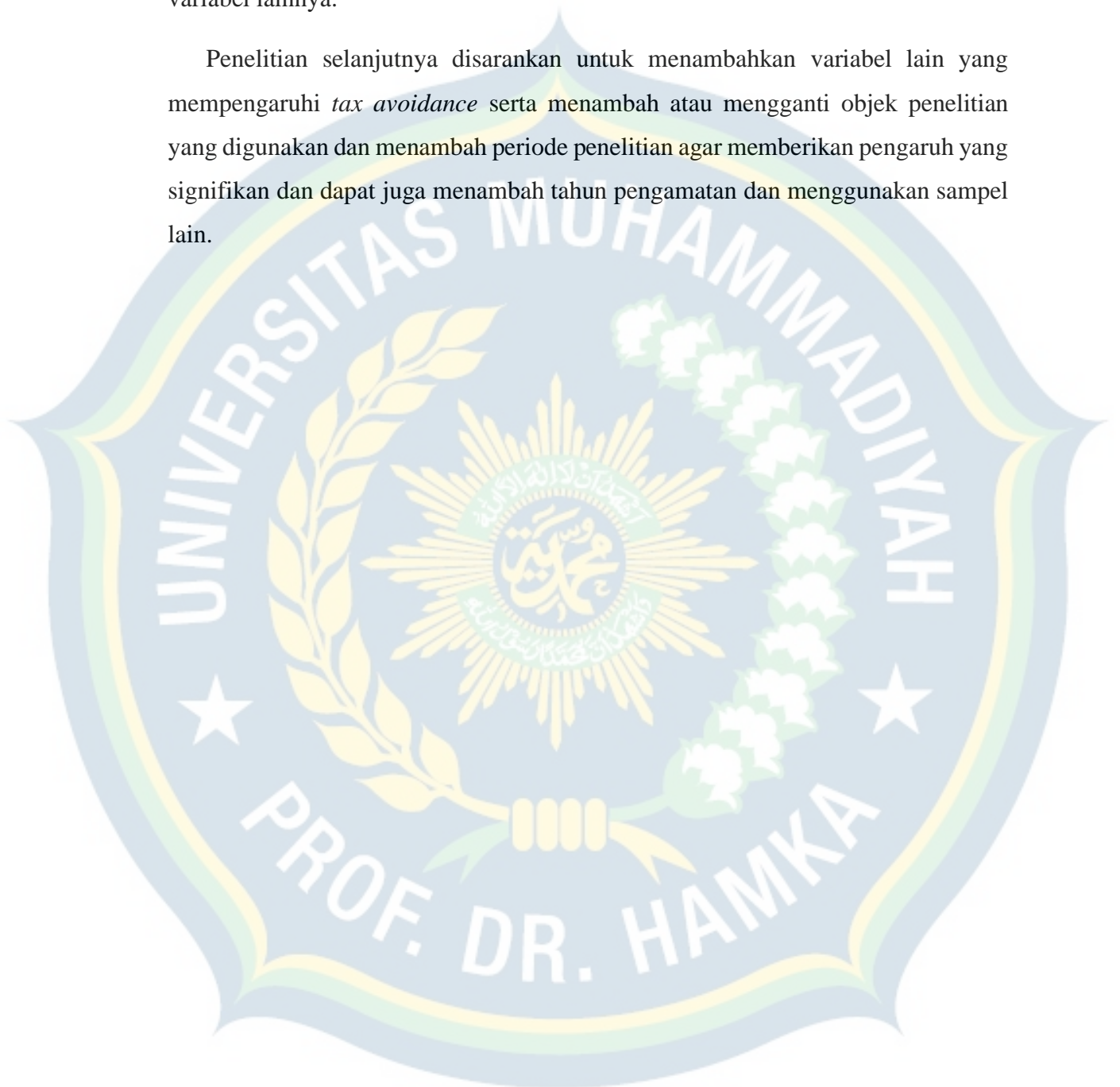
Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur *sub sektor food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur *sub sektor food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yang diperoleh 10 sampel perusahaan yang sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan dalam penelitian. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan manufaktur *sub sektor food and beverage* tahun 2015-2019 melalui situs BEI (www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan analisis deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi dengan menggunakan aplikasi *Software Program Service Solution* (SPSS) versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel *leverage* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan variabel ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dengan tingkat signifikan 5%. Berdasarkan koefisien determinasi yang didapatkan dari nilai *Adjusted R-Square* menunjukkan bahwa

variabel *tax avoidance* dipengaruhi oleh variabel ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas sebesar 0,365 atau 36,5% sehingga sisanya 63,5% dijelaskan oleh variabel lainnya.

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang mempengaruhi *tax avoidance* serta menambah atau mengganti objek penelitian yang digunakan dan menambah periode penelitian agar memberikan pengaruh yang signifikan dan dapat juga menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel lain.



ABSTRACT

Fahma Suci Rahmadani (1702015123)

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, LEVERAGE AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES SUB SECTOR FOOD AND BEVERAGE LISTED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2019.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Company Size, Leverage, Profitability and Tax Avoidance.

This study aims to determine how the effect of company size, leverage and profitability on tax avoidance in manufacturing sub sector food and beverage listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2015-2019 period.

The population of this research is manufacturing sub sector food and beverage listed in the Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 10 companies as samples in accordance with the criteria specified in the study. The data collection technique used in this study is secondary data, namely tracing the financial statements of manufacturing sub sector food and beverage in 2015-2019 through the IDX (www.idx.co.id). The data is processed used descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, hypothesis test and coefficient of determination using the Software Program Service Solution (SPSS) version 25.

The results of this study indicate that partially the variables of leverage and profitability have no effect on tax avoidance, while the company size variables have a positive and significant effect on tax avoidance. Simultaneously, the variables of company size, leverage and profitability have an effect on tax avoidance. With a significant level of 5%. Based on the coefficient of determination obtained from the Adjusted R Square value, these results indicate that the tax avoidance variable is

influences by company size, leverage and profitability variables of 0,365 or 36,5% so that the remaining 63,5% is explained by other variables.

Next research is suggested to add other variables that affect the tax avoidance and add or replace the research object used and increase the research period so that it has a significant effect and can also add years of observation and use other samples.



KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah Robbil 'Alamiin, Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'aala* atas berkat rahmat, taufiq dan hidayahnya. Shalawat serta salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan Rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka. Tidak lupa peneliti ucapkan terima kasih khususnya kepada ayah dan ibu yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moril dan material yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Selama penyusunan dan pembuatan skripsi ini penulis banyak sekali mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

3. Bapak Sumardi S.E, M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.SC, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Enong Muiz. H., SE., M.Si., selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan serta arahan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak Ahmad Sonjaya, SE., M.Si selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan serta arahan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah membimbing serta memberikan Ilmu dan pengetahuannya yang sangat luar biasa sehingga ilmunya dapat diterapkan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kedua orang tua, dan adik yang saya cintai, yang selalu membantu dalam bentuk doa dan yang selalu memotivasi disaat semangat menurun hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

11. Sahabat-sahabat tersayang khususnya, Darma, Uje, Nia, Yeti, Tebul, Mamih, Kuya, Kim, Sunslim dan TPPG yang selalu memberikan semangat, membantu, menemani, dan memberikan dorongan dari awal sampai akhir penyusunan ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat yang telah memberi semangat serta motivasi sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat memberikan solusi dan dapat membangun menjadi hal yang lebih baik dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis secara khususnya, dan bagi pembaca pada umumnya, serta pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Wasallamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Jakarta, 24 Juli 2021

Peneliti



Fahma Suci Rahmadani

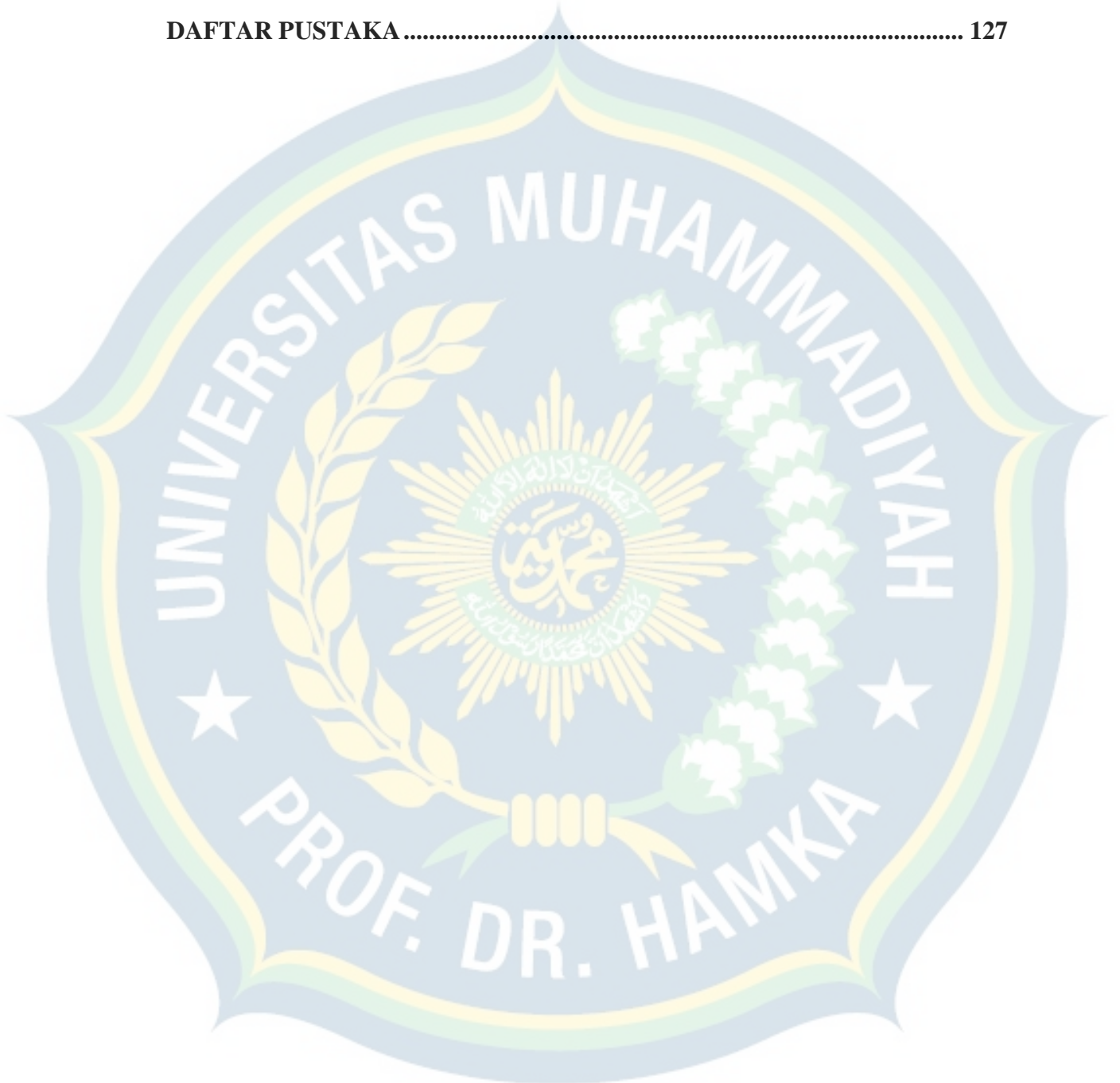
NIM : 1702015123

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka.....	30
2.2.1 Pajak	30
2.2.2 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak).....	38
2.2.3 Ukuran Perusahaan (Size)	42
2.2.4 Leverage (DER).....	48
2.2.5 Profitabilitas	53
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	57
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	57
2.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	58
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	58

2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	59
2.4 Rumusan Hipotesis.....	60
BAB III.....	61
METODOLOGI PENELITIAN.....	61
3.1 Metodologi penelitian.....	61
3.2 Operasional Variabel.....	61
3.3 Populasi dan Sampel.....	66
3.3.1 Populasi.....	66
3.3.2 Sampel.....	66
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	68
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.5 Teknik Pengolahan Data dan Analisis data.....	69
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	69
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
3.5.4 Uji Hipotesis.....	73
3.5.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	76
BAB IV.....	79
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	79
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	79
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	80
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....	81
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	84
Nb 4.2.1 Penyajian Data.....	84
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	110
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	112
4.2.5 Uji Hipotesis.....	117
4.2.6 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	119
4.2.7 Interpretasi.....	120
BAB V.....	124

PENUTUP	124
5.1 Kesimpulan	124
5.2 Saran	126
DAFTAR PUSTAKA	127

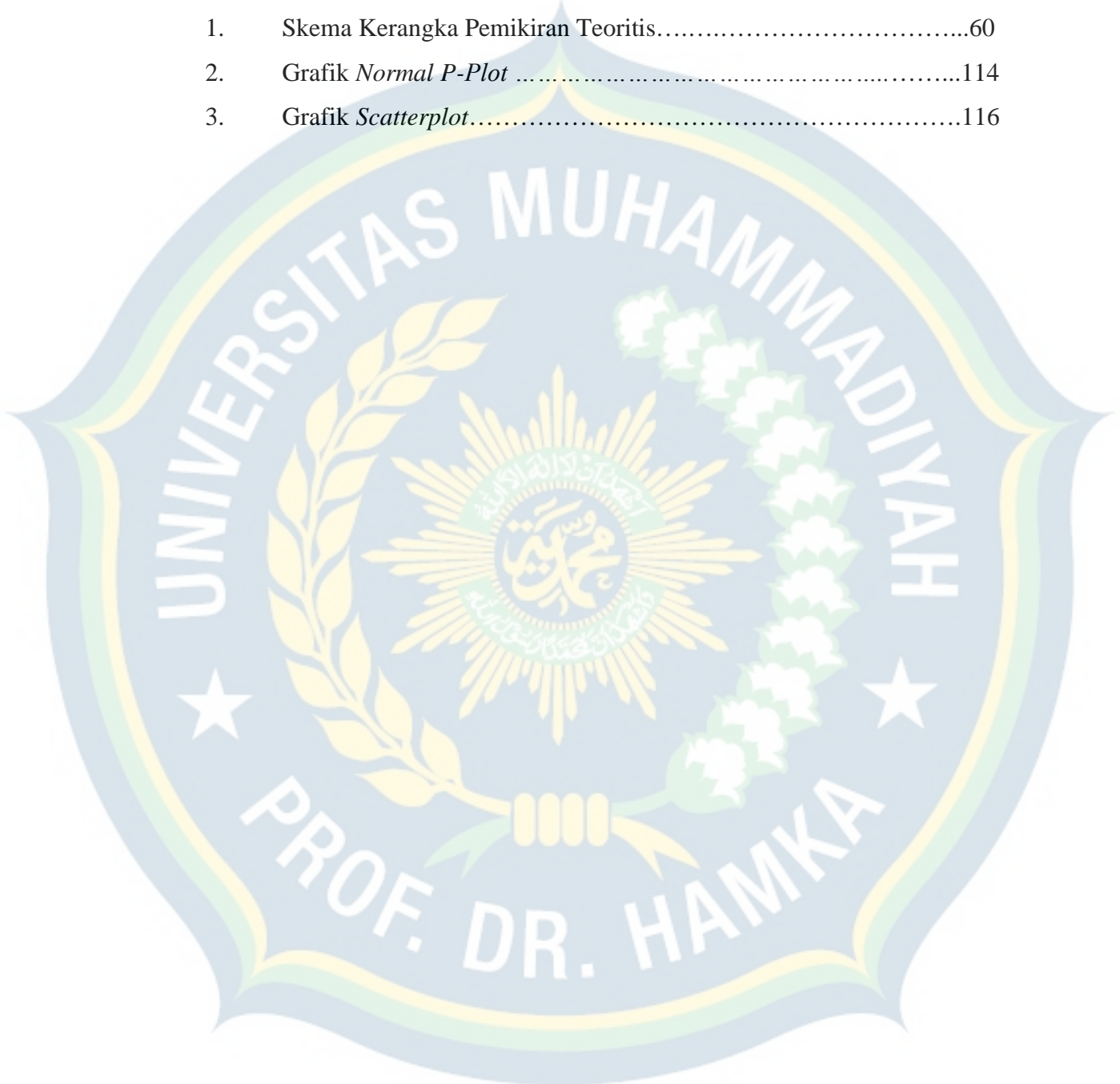


DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
2.	Ukuran Perusahaan Berdasarkan Karyawan.....	46
3.	Operasional Variabel.....	65
4.	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	68
5.	Daftar Sampel Penelitian.....	68
6.	Kriteria Pengambilan Keputusan Ada atau Tidaknya Autokorelasi.....	73
7.	Interpretasi Koefisien Korelasi.....	78
8.	Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	85
9.	Perhitungan Leverage.....	92
10.	Perhitungan Profitabilitas.....	98
11.	Perhitungan Tax Avoidance.....	104
12.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	110
13.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	111
14.	Hasil Uji Normalitas.....	113
15.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	115
16.	Hasil Uji Autokorelasi.....	117
17.	Hasil Uji Statistik T.....	118
18.	Hasil Uji Statistik F.....	120
19.	Koefisien Determinasi.....	121
20.	Interpretasi.....	122

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	60
2.	Grafik <i>Normal P-Plot</i>	114
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	116



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Surat Tugas.....	1/147
2.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	2/147
3.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	3/147
4.	Laporan Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.....	4/147
5.	Laporan Keuangan PT Delta Djakarta Tbk.....	17/147
6.	Laporan Keuangan PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.....	29/147
7.	Laporan Keuangan PT Indofood Sukses Makmur Tbk.....	45/147
8.	Laporan Keuangan PT Multi Bintang Indonesia Tbk.....	60/147
9.	Laporan Keuangan PT Mayora Indah Tbk.....	73/147
10.	Laporan Keuangan PT Nippon Indosari Corpindo Tbk.....	84/147
11.	Laporan Keuangan PT Sekar Laut Tbk.....	98/147
12.	Laporan Keuangan PT Siantar Top Tbk.....	111/147
13.	Laporan Keuangan PT Ultrajaya Milk Industry Tbk.....	125/147
14.	Tabel Uji F.....	141/147
15.	Tabel Uji t.....	142/147
16.	Hasil Olah Data Software SPSS versi 25.....	143/147
17.	Daftar Riwayat Hidup.....	147/147

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak mempunyai peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara, khususnya dalam pelaksanaan pembangunan karena pajak merupakan sumber pendapatan negara terbesar yang digunakan untuk membiayai semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Definisi pajak menurut Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1 merupakan 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 (Putu Rista Diantari, 2016).

Di Indonesia usaha-usaha untuk memacu atau mengoptimalkan penerimaan sektor pajak ini dilakukan melalui usaha intensifikasi dan ekstensifikasi penerimaan pajak (Surat direktur jenderal pajak No. S-14/PJ.7/2003). Namun demikian usaha untuk mengoptimalkan penerimaan sector ini bukan tanpa kendala. Salah satu kendala dalam upaya pengoptimalan penerimaan pajak adalah adanya penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) (Rinaldi dan Cheisviyanny, 2015).

Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) merupakan salah satu cara untuk menghindari pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan. Pengindaran pajak ini dapat dikatakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan (Jacob, 2014). mendefinisikan *Tax Avoidance* sebagai suatu tindakan untuk melakukan pengurangan atau

meminimalkan kewajiban pajak dengan hati-hati mengatur sedemikian rupa untuk mengambil keuntungan dari celah-celah dalam ketentuan pajak.

Fenomena penghindaran pajak pada perusahaan tambangan besar tahun 2019. Menurut pengamat perpajakan, perusahaan tambang melakukan upaya penghindaran pajak melalui *Tax Planning*. Kebanyakan dari mereka melakukan *Tax Avoidance*. Laporan dari *Global Witness* menunjukkan telah mengatur dan membayar US\$ 125 juta atau setara Rp 1,75 triliun (kurs Rp 14ribu) lebih rendah daripada yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. Rendahnya proporsi penilaian tersebut tidak terlepas dari kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh pelaku industri tambang. Artinya, penjualan dan laba yang dilaporkan di Indonesia lebih rendah dari yang seharusnya.

Mikha Andri (2016) menemukan kehebohan dunia dengan kebocoran dokumen finansial berskala luar biasa. Peristiwa tersebut merupakan kebocoran data terbesar di dunia yang berasal dari firma hukum Mossack Fonseca yang berbasis di Panama atau disebut "*Panama Papers*". Data berkapasitas 2,3 *terabyte* dengan periode pencatatan selama 40 tahun 1977-2015 memuat informasi lebih dari 214 ribu pada 21 yurisdiksi *offshore*. Hal ini merampok pundi-pundi negara dari pajak yang tak dibayarkan. Fenomena tersebut memberi gambaran bahwa masih banyak perbaikan dan evaluasi yang perlu dibenahi, baik dari sisi riset, perencanaan dan penetapan peraturan perundang-undangan. Terlebih lagi, kesuksesan *tax amnesty* yang telah dilaksanakan di Indonesia menunjukkan rendahnya kesadaran wajib pajak.

Hal tersebut semakin diperparah dengan perkembangan teknologi dan informasi dalam melaksanakan kegiatan bisnis, sehingga praktik *tax avoidance* semakin kompleks.

Fenomena-fenomena di bidang pajak diatas pada umumnya diidentifikasi dengan penghindaran pajak. *Tax Avoidance* bukan merupakan pelanggaran terhadap undang-undang perpajakan melainkan usaha wajib pajak untuk mengurangi, menghindari, meminumkan atau meringankan beban pajak yang mungkin dilakukan. Maka dari itu, persoalan penghindaran pajak merupakan persoalan yang rumit dan unik. Hal tersebut merupakan alasan penulis terkait untuk meneliti tentang penghindaran pajak (*Tax Avoidance*).

Tax Avoidance adalah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan (Pohan, 2016:14).

Menurut Citra Windy (2020), *Tax avoidance* merupakan suatu usaha menghindari pajak yang dilakukan dengan cara memanfaatkan celah dari kelemahan-kelemahan dari peraturan yang telah ditetapkan pemerintah. Penghindaran pajak dilakukan secara legal karena tidak melanggar peraturan perpajakan dan berbeda dengan penggelapan pajak. Penghindaran pajak dapat diartikan sebagai usaha dalam meringankan beban pajak yang berpengaruh terhadap pengurangan pajak perusahaan.

Peraturan undang-undang perpajakan tidak dikatakan bertentangan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan *Tax Avoidance* ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi

penerimaan negara dari sektor pajak. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi suatu perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yaitu Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas.

Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran, skala atau variabel yang menggambarkan besar-kecilnya perusahaan berdasarkan beberapa ketentuan seperti total aktiva, log *size* dan lain-lain. Pengelompokan perusahaan atas dasar skala operasi umumnya terbagi menjadi tiga kategori, yaitu perusahaan besar (*large firm*), perusahaan menengah (*medium-size*) dan perusahaan kecil (*small firm*) (Putu Ayu dan Gerianta, 2018).

Semakin besar ukuran perusahaan, semakin perusahaan akan lebih mempertimbangkan risiko dengan tarif pajaknya. Perusahaan yang termasuk sebagai perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya yang lebih besar dibandingkan perusahaan yang memiliki ukuran lebih terbatas untuk melakukan pengelolaan pajak. Semakin besar total *asset* maka menunjukkan bahwa perusahaan mempunyai prospek yang baik kedepannya. Selain itu, hal ini juga menunjukkan bahwa perusahaan lebih stabil dan lebih siap untuk menghasilkan laba dibandingkan perusahaan dengan total *asset* yang kecil (Jasmine, 2017).

Menurut Surya Darma dan Putu (2016) yang menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Rosy Amalia Rosyada (2018), yang menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Pengukuran *leverage* dilakukan dengan menggunakan presentase dari total hutang terhadap ekuitas perusahaan pada suatu periode yang disebut juga *Debt to*

Equity Ratio (DER). *Debt to Equity Ratio* merupakan rasio yang membandingkan jumlah hutang terhadap ekuitas. Para peneliti dan para investor sering menggunakan *Debt to Equity Ratio* untuk melihat seberapa besar hutang perusahaan apabila dibandingkan dengan ekuitas yang dimiliki oleh perusahaan atau para pemegang saham (Saputra, 2017).

Pada penelitian terkait *leverage* oleh (Ni Koming Ayu Praditasari, 2017) menghasilkan bahwa *leverage* berpengaruh positif pada *tax avoidance*. Hal ini dapat terjadi karena beban bunga ditimbulkan akibat penggunaan utang dimana beban bunga termasuk ke dalam beban yang dapat mengurangi penghasilan kena pajak (*deductible expense*) sehingga penggunaan utang dan memberikan hubungan positif terhadap aktivitas *tax avoidance* oleh suatu perusahaan. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rachmithasari, 2015) serta (Hanum, 2013) yang menemukan bahwa *leverage* berpengaruh positif pada *tax avoidance*.

Penelitian yang dilakukan oleh Muhammad Rido (2016), Yanuar, Havidh dan Yusriad (2017), dan Amina, Khairani dan Yustrika (2015) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Danis Ardiansyah (2014) dan Aditya Nugraha dan Herculanus (2018) menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas mengenai penelitian terhadap pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan *profitabilitas* hasil yang beragam, dan memiliki teori pendukungnya masing-masing. Beberapa hal tersebut yang melatar belakangi peneliti untuk membuat usulan penelitian dengan judul **“Pengaruh**

Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2019”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka peneliti mengidentifikasi masalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah dilakukan untuk memfokuskan penelitian pada pokok permasalahan, mencegah terlalu luasnya pembahasan dan mencegah terjadinya salah interpretasi atas kesimpulan yang dihasilkan. Penelitian ini dibatasi hanya benar-benar sesuai pokok bahasannya saja, yaitu “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019”.

1.2.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2015-2019?
2. Bagaimanakah pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2015-2019?
3. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2015-2019?
4. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019
2. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019

4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019

1.4 Manfaat Penelitian

Terdapat manfaat penelitian yang diharapkan dapat bermanfaat bagi beberapa pihak, yaitu:

1. Manfaat Akademik

- 1) Bagi Peneliti

Untuk memperluas wawasan pengetahuan mengenai penerapan penghindaran pajak.

- 2) Bagi FEB UHAMKA

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membangun relasi dan membawa nama baik FEB UHAMKA selama penelitian berlangsung.

2. Manfaat Praktis

- 1) Bagi Manajemen Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi secara ilmiah bagi perusahaan dan menjadi masukan yang bermanfaat bagi pihak manajemen perusahaan.

- 2) Bagi Pemilik Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat menjadi masukan atau pertimbangan pemilik perusahaan dalam mengambil keputusan penghindaran pajak.

- 3) Bagi Investor

Dapat dijadikan sebagai pertimbangan dalam pengambilan suatu keputusan untuk membeli atau menjual saham sehubungan dengan harapan atas dividen per lembar saham yang akan dibagikan serta mampu meningkatkan keuntungan investasi saham.

4) Bagi Calon Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi calon investor yang akan berinvestasi di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

5) Bagi Pemerintah

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi, acuan serta informasi dalam melihat peningkatan perekonomian Indonesia dengan melihat potensi ekspor dagang.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhivinna Vidya Vitta. (2017) *Pengaruh Roa, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. ISSN: 2088768X Jurnal Akuntansi. Vol.5 No.2 hal: 136-145.
- Adriana,A.(2019). *Pengaruh Etika Profesi Auditor, Independensi Auditor Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Bandung) (Doctoral dissertation, Universitas Komputer Indonesia)*.
- Agoes,S.,dan Trisnawati, E.,(2016),*Akuntansi Perpajakan*,Edisi 3,Jakarta: Salemba Empat.
- Agus Sambodo, (2015). *Pajak dalam Entitas Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alfina,I. T.,Nurlaela,S., & Wijayanti,A. (2018). *The Influence of Profitability , Leverage , Independent Commissioner , and Company Size to Tax Avoidance. The 2nd International Conference on Technology, Education, and Social Science 2018, 2018(10), 102–106.* <https://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/proictss/article/view/2201>
- Amalia,D.,& Ferdiansyah,S. (2019). *Do Political Connection, Executive Character, and Audit Quality Affect the Tax Avoidance Practice? Evidence in Indonesia*. 4(2), 93–101. <https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.5>
- Amelia,M,V.,Pratomo,D.,& Kurnia; (2017). *The Influence of Institutional Ownership and Manajerial Ownership With Control Variables Firm Size Leverage on Tax (The Study on Automotive subsector Manufacturing Companies listed in Indonesian Stock Exchange period 2011-2015)*. *E-Proceeding of Management ISSN : 2355-9357*, 4(2), 1510–1515.
- Aminah, A.,Chairina,C., & Sari,Y. Y. (2018). *The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance*. *AFEBI Accounting Review*, 2(02), 30-43.
- Andi Kartika,Sarah Anggraeni Dibah Ayu. (2019). *Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur*. ISSN: 2656-4955. Univertsitas Stikubank Semarang. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol.8, No. 1, Hal: 64-78.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta: Erlangga.

- Barus,Andreani Caroline; dan Kiki Setiawati. (2015). *Pengaruh Asimetri Informasi, Mekanisme Corporate Governance, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*.Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil.
- Citra Windy Lubis,(2017). *Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak*. ISSN: 2656-4203. Universitas Potensi Utama. *Accumulated Journal*, Vol. 2 No.2.
- Damayanti,F.,& Susanto,T. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance*. Esensi, 5(2), 187–206.
- Deddy,Rita & Kharis. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tindakan Penghindaran Pajak*. *Journal of Accounting*, Vol 2. No. 2.
- Dewinta,I. A. R.,& Setiawan,P. E. (2016). *Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Dharma,I Made Surya dan Putu Agus Ardiana. (2016). *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.15.1 April (2016): 584-613. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana
- Diantari,P.R.& Ulupui,I.G.K.A. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.16, No. 1 (Juli): pp. 702-732. ISSN: 2302-8556.
- Diaz Priantara,Ak,SE,M.Si.,BKP.,CICA.,CA. (2016). *Perpajakan Indonesia*. Edisi 3,Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Doho,S. Z.,& Santoso,E. B. (2020). *Pengaruh Karakteristik CEO, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(2), 70–82.
- Eksandy,Arry. (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 Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol, 1 No. 1.

- Faizah,S. N.,& Adhivinna, V. V. (2017). *Pengaruh return on asset, leverage, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136-145.
- Fauzan Prasetia, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). *Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 39. <https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Fauziyah,E. R.,Riza,N.,& Setyobakti,M. H. (2019, July). *Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017*. In *Proceedings Progress Conference* (Vol. 2, No. 1, pp. 331).
- Gaaya,S.,Lakhal.N dan Lakhal,F. (2017). *Does Family Ownership Reduce Corporate Tax Avoidance The Moderating Effect of Audit Quality*. *Managerial Auditing Journal*,Vol 32 No. 7,pp 731-744
- Ghozali,I. (2018).*Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang .
- Gyer,S. D.,Delamat,H.,& Ubaidillah,U. (2018). *Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, TIME Budgetpressure, dan Due Professionalcare Terhadap kualitas Audit* (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang). *Akuntabilitas*, 12(1), 29-40.
- Halim,A.,&Dara,A. (2017). *Perpajakan*. Jakarta: Salemba.
- Handayani,R. (2018). *Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015*. *Jurnal Akuntansi*, 10(1).
- Hartono, Jogiyanto. 2015. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kelima*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan: Pendekatan Rasio Keuangan*. CAPS (Center for Academic Publishing Service): Yogyakarta.
- Indriani,W.,Susilawati,R.,& Purwanto,N. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kebijakan Dividen Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014*. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi Unikama*, 4(1), 1–15.
- Irianto,B. S.,Sudibyoy, Y. A.,& 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. Jasmine, U. (2017).
- Jihene,F.,&Moez,D. (2019). *The moderating effect of audit quality on CEO compensation and tax avoidance: Evidence from Tunisian context. International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(1), 131–139. <http://www.econjournals.comDOI:https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>.
- Judisseno,Rimsky K. (2016). *Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Junaedi,Bambang(Ed).(2016). “*Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*”. Yogyakarta:CV Andi.
- Junaidi dan Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit: Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Kartika,Dini dan Wiwin. (2017). *Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*, ISSN: 2088-5091. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK). Vol,9.39-46.
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Khairunisa,K.,Hapsari,D. W.,& Aminah,W. (2017). *Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Jrak, 9(1), 39.
- Khan,M.,Srinivasan,S.,& Tan,L. (2017). *Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>
- Lestari,N.,& Nedyas,S. (2019). *The Effect of Audit Quality on Tax Avoidance*. 354(iCASTSS), 329–333. <https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.69>
- Mahareny,Mutya Sakina Wijayanti,Anita W,Endang Masitoh. (2018) *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. Seminar Nasional dan Call for Paper: Manajemen, Akuntansi dan Perbankan 2018 | 1090.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Edisi Revisi Tahun 2016. Yogyakarta:Penerbit Andi.
- Munawaroh,M.,& Sari,S. P. (2019). *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak*. Prosiding Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS) 2019.
- 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.
<https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>

Oktaviani,R.,& 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.
<https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>

Pasaribu, M.Y., Topowijono., dan Sulasmiyati, Sri., 2016, “Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014”, *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, Vol. 35, No. 1, Juni, hal. 154-164.

Pohan,Chairil Anwar. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia.

Pohan. (2019). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia teori dan kasus*. Edisi 2. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Putri,V. R.,& Putra,B. I. (2017). *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1-11.

Refgia,Thesa. (2017). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Asing Terhadap Transfer Pricing*. Jurnal Online Mahasiswa Universitas Riau.

Rinaldi dan Cheisviyanny,C. (2015). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance*. Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. ISBN: 978-602-17129-5-5.

Rosyada,Rosy A. (2018). *Pengaruh ukuran perusahaan, komite audit, leverage, intensitas modal dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2014- 2016*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia : Yogyakarta.

Siti Resmi. (2019). *Perpajakan: Teori dan Kasus*. Edisi 11: Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

Suandy Erly,(2016). *Hukum Pajak*, Edisi 7. Jakarta : Salemba Empat.

Subagyo.,Masruroh & Bastian. (2018). *Akuntansi Manajemen Akuntansi Manajemen Berbasis Desain*. Yogyakarta, MA : GadjahMada University Press.

- Sudana, I Made. (2015). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Edisi Kedua. Jakarta: Erlangga
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sunarsih,U.,& Oktavia,A. R. (2017). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei*. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 33–41. <https://doi.org/10.22219/jrak.v6i2.05>
- Supramono dan Damayanti,T. (2015). *Perpajakan Indonesia Mekanisme & Perhitungan*. Yogyakarta: Andi.
- Tandean,V. A.,& Winnie. (2016). *The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance*. *Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 28–38. <https://doi.org/10.1108/AJAR-2016-01-01-B004>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas audit dan pengukurannya*. Jakarta: Alfabeta.
- Tashia,F. (2017). *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Waluyo,dkk. (2015). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi Vol. XVII*.
- Warih,A. A. (2019). *The Effect Of Firm Size And Audit Committee Towards Companies' Tax Avoidance*. *Eurasia: Economics & Business*, 7(25), 2019-06.
- Widiastari,Putu Ayu dan Yasa,Gerianta Wirawan. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow,dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan*. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.23.2*. Mei: 957-981.
- Yadiati, Winwin & Abdulloh Mubarok. (2017). *Kualitas Pelajar Keuangan: Kajian Teoretis dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta : KENCANA.