



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL,
PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
PERIODE TAHUN 2016 – 2021)**

SKRIPSI

Marsina Yunia Alfrani

1802015044

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL,
PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
PERIODE TAHUN 2016 – 2021)**

SKRIPSI

Marsina Yunia Alfrani

1802015044

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE TAHUN 2016-2021”** 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 atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari hasil penulisan 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, 4 November 2022

Yang Menyatakan,



(Marsina Yunia Alfrani)

NIM. 1802015044

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE TAHUN 2016-2021**

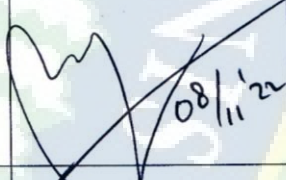
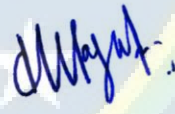
NAMA : **MARSINA YUNIA ALFRANI**

NIM : **1802015044**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

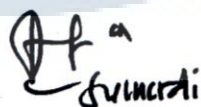
TAHUN AKADEMIK : **2022/2023**

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

Pembimbing I	Mulyaning Wulan, S.E., M. Ak	 08/11/22
Pembimbing II	Ade Maya Saraswati, S.E., M.M	

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, INTENSITAS MODAL,
PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE TAHUN 2016-2021**

Yang disusun oleh :
Marsina Yunia Alfrani
1802015044

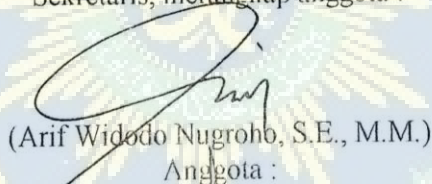
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. Hamka
Pada tanggal : 16 November 2022

Tim Penguji :


Ketua, merangkap anggota :



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)
Sekretaris, merangkap anggota :



(Arif Widodo Nugroho, S.E., M.M.)
Anggota :

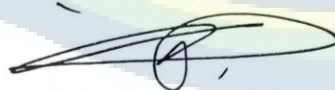


(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)

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**

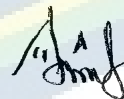
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marsina Yunia Alfrani
NIM : 1802015044
Program Studi : S1 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 UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE TAHUN 2016-2021”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkal 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 : 4 November 2022
Yang menyatakan,



Marsina Yunia Alfrani
NIM. 1802015044

ABSTRAKSI

Marsina Yunia Alfrani (1802015044)

“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE TAHUN 2016-2021”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Penghindaran Pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan.

Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel ialah metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2021, sehingga diperoleh sampel sebanyak 15 perusahaan. Teknik pengolahan yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, analisis koefisien determinasi, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial variabel intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan variabel ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen lain, menggunakan sektor lain, dan menambah tahun penelitian sehingga dapat memperoleh hasil yang lebih baik serta maksimal dibandingkan dengan penelitian sebelumnya.



ABSTRACT

Marsina Yunia Alfrani (1802015044)

“THE EFFECT OF COMPANY SIZE, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY ON PROPERTY AND REAL ESTATE SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2016-2021)”.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords : Company Size, Capital Intensity, Profitability, Sales Growth, Tax Avoidance

This study aims to determine the effect of Firm Size, Capital Intensity, Profitability, and Sales Growth on Tax Avoidance listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this research is the method of explanation.

This study uses secondary data in the form of company financial statements. The method used in sampling is purposive sampling method. The population in this study is the property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2021 period, so that a sample of 15 companies is obtained. The processing technique used is accounting analysis, descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination analysis, and hypothesis testing.

The results showed that partially firm size and profitability variables had a negative and significant effect on tax avoidance. Partially, the capital intensity variable has a positive and significant effect on tax avoidance, while the sales growth variable has no effect on tax avoidance. Simultaneously, the variables of firm size, capital intensity, profitability, and sales growth have an effect on tax avoidance.

For further research, it is expected to add other independent variables, use other sectors, and add years of research so that it can obtain better and maximum results compared to previous research.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, serta tidak lupa peneliti panjatkan shalawat kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW beserta para sahabat dan pengikutnya hingga akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orangtua dan keluarga yang selalu memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan do'anya selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan serta bantuan orang-orang sekitar. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. 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, SE, M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M.Nurasyidin, SE, M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M. Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi.

9. Ibu Ade Maya Saraswati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi.
10. Ibu Fitriasia, S.E., Ak, M.Si.,CA Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
11. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti kuliah di FEB UHAMKA.
12. Ayu, Caca, Mellinia, Qisthi, Rahma selaku pejuang skripsi yang telah menemani, memberikan dukungan, dan bantuan kepada peneliti selama perkuliahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
13. Kak Azizah, Dinda, Kak Emi, Hema yang selalu memberikan dukungan dan do'anya kepada peneliti sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini.
14. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2018 FEB UHAMKA yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
15. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu peneliti dalam proses penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kesalahan dan ketidaksempurnaan dalam proses penyusunan skripsi ini, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kemajuan penulisan pada kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti mengharapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh.

Jakarta, 4 November 2022
Peneliti,



(Marsina Yunia Alfrani)
NIM. 1802015044

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAHv UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah	8
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka	33
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	33
2.2.2 Pengertian Properti.....	35
2.2.3 Pengertian Real Estate	35
2.2.4 Pengertian Perencanaan Pajak	36
2.2.5 Pajak.....	36
2.2.5.1 Definisi Pajak.....	36

2.2.5.2 Fungsi Pajak	37
2.2.5.3 Pengelompokan Pajak.....	37
2.2.5.4 Tarif Pajak.....	39
2.2.6 Penghindaran Pajak	40
2.2.6.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	40
2.2.6.2 Jenis-jenis Penghindaran Pajak.....	40
2.2.6.3 Pengukuran Penghindaran Pajak	41
2.2.7 Ukuran Perusahaan	42
2.2.7.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	42
2.2.7.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	42
2.2.8 Intensitas Modal.....	43
2.2.8.1 Pengertian Intensitas Modal	43
2.2.8.2 Pengukuran Intensitas Modal	43
2.2.9 Profitabilitas.....	43
2.2.9.1 Pengertian Profitabilitas	43
2.2.9.2 Pengukuran Profitabilitas	44
2.2.10 Pertumbuhan Penjualan	44
2.2.10.1 Pengertian Pertumbuhan Penjualan.....	44
2.2.10.2 Pengukuran Pertumbuhan Penjualan	45
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	46
2.4 Rumusan Hipotesis	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	53
3.1 Metode Penelitian.....	53
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	54
3.3 Populasi dan Sampel	60
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	63
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	63

3.5.1 Analisis Akuntansi	64
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	64
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	64
3.5.3.1 Uji Normalitas	64
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas	65
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	66
3.5.3.4 Uji Autokorelasi	67
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda	67
3.5.5 Uji Hipotesis	68
3.5.5.1 Uji Parsial (<i>t</i>)	69
3.5.5.2 Uji Simultan (<i>F</i>)	69
3.5.5.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	70
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	71
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	71
4.1.1 Lokasi Penelitian	72
4.1.2 Profil Singkat Bursa Efek Indonesia	72
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan	73
4.1.3.1 PT Bumi Citra Permai Tbk	73
4.1.3.2 PT Bumi Serpong Damai Tbk	73
4.1.3.3 PT Ciputra Development Tbk	74
4.1.3.4 PT Puradelta Lestari Tbk	74
4.1.3.5 PT Duta Pertiwi Tbk	74
4.1.3.6 PT Perdana Gapuraprima Tbk	75
4.1.3.7 PT Jaya Real Property Tbk	75
4.1.3.8 PT Kawasan Industri Jababeka Tbk	75
4.1.3.9 PT Metropolitan Kentjana Tbk	76
4.1.3.10 PT Metropolitan Land Tbk	76
4.1.3.11 PT PP Properti Tbk	77
4.1.3.12 PT Pakuwon Jati Tbk	77

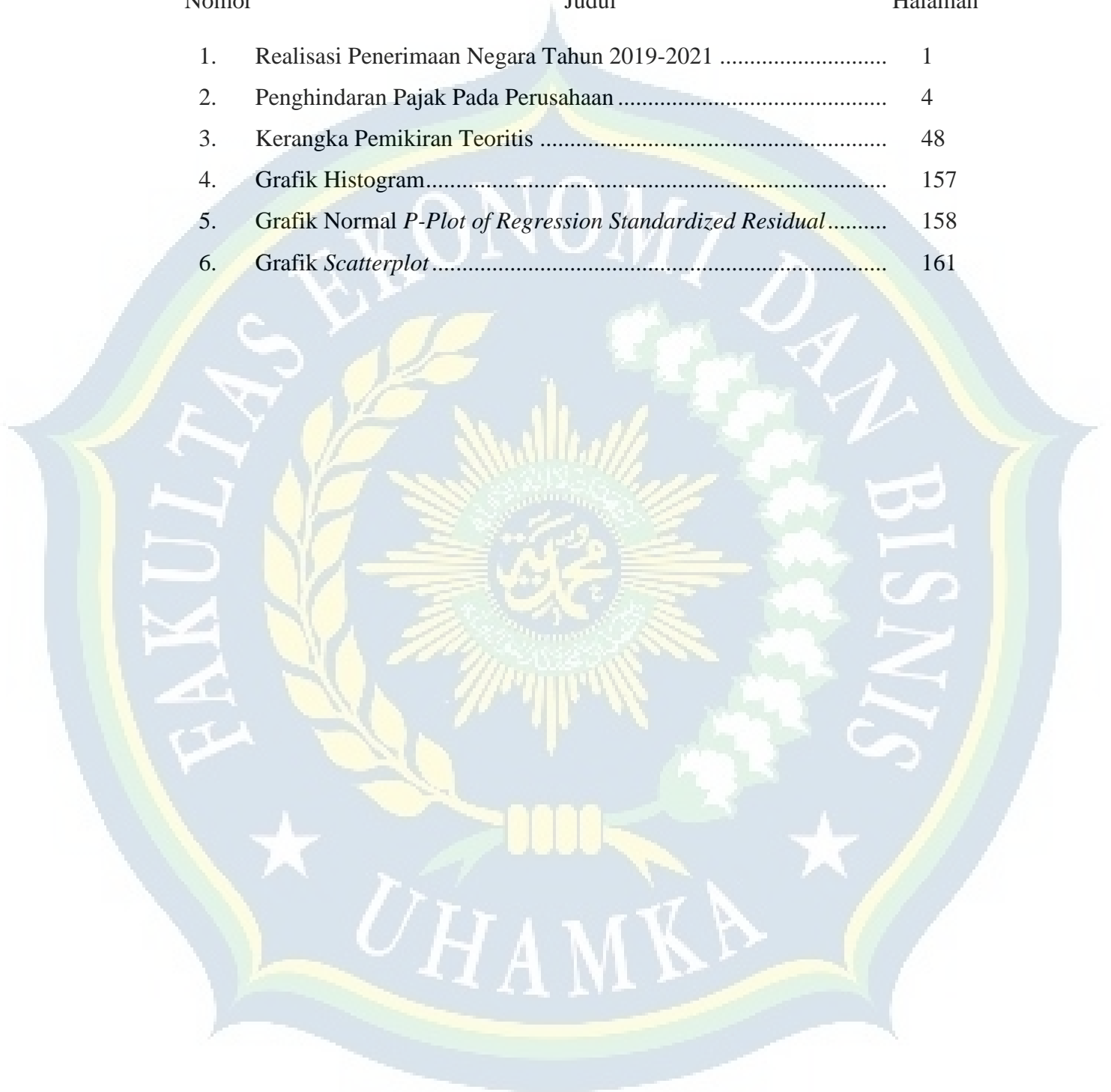
4.1.3.13	<i>PT Roda Vivatex Tbk</i>	77
4.1.3.14	<i>PT Suryamas Dutamakmur Tbk</i>	78
4.1.3.15	<i>PT Summarecon Agung Tbk</i>	78
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	79
4.2.1	<i>Penyajian Data</i>	79
4.2.1.1	<i>Ukuran Perusahaan</i>	79
4.2.1.2	<i>Intensitas Modal</i>	86
4.2.1.3	<i>Profitabilitas</i>	96
4.2.1.4	<i>Pertumbuhan Penjualan</i>	106
4.2.1.5	<i>Penghindaran Pajak</i>	113
4.3	Analisis Akuntansi	120
4.3.1	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak</i>	121
4.3.2	<i>Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak</i>	129
4.3.3	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak</i>	137
4.3.4	<i>Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak</i> . 145	
4.3.5	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak</i>	153
4.4	Analisis Statistik	157
4.4.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	157
4.4.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	159
4.4.3	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	165
4.4.4	<i>Uji Hipotesis</i>	167
4.5	Interpretasi Hasil Penelitian	171
	BAB V PENUTUP	177
5.1	Kesimpulan	177
5.2	Saran.....	179
	DAFTAR PUSTAKA	181
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	20
2.	Operasionalisasi Variabel	55
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	58
4.	Daftar Sampel Perusahaan Subsektor Properti dan <i>Real Estate</i>	59
5.	Keputusan Hipotesis Autokorelasi	64
6.	Ukuran Perusahaan	77
7.	Intensitas Modal	84
8.	Kenaikan/Penurunan Intensitas Modal.....	87
9.	<i>Return on Asset</i>	94
10.	Kenaikan/Penurunan <i>Return on Asset</i>	97
11.	Pertumbuhan Penjualan.....	104
12.	Penghindaran Pajak	111
13.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	118
14.	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	126
15.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	134
16.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ...	142
17.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	151
18.	Statistik Deskriptif.....	155
19.	Hasil Uji Normalitas Data <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	159
20.	Hasil Uji Multikolinearitas	160
21.	Hasil Uji Autokorelasi.....	162
22.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	163
23.	Hasil Uji t	165
24.	Hasil Uji F	167
25.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	168
26.	Interpretasi Hasil Penelitian	169

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2021	1
2.	Penghindaran Pajak Pada Perusahaan	4
3.	Kerangka Pemikiran Teoritis	48
4.	Grafik Histogram.....	157
5.	Grafik Normal <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	158
6.	Grafik <i>Scatterplot</i>	161



DAFTAR LAMPIRAN

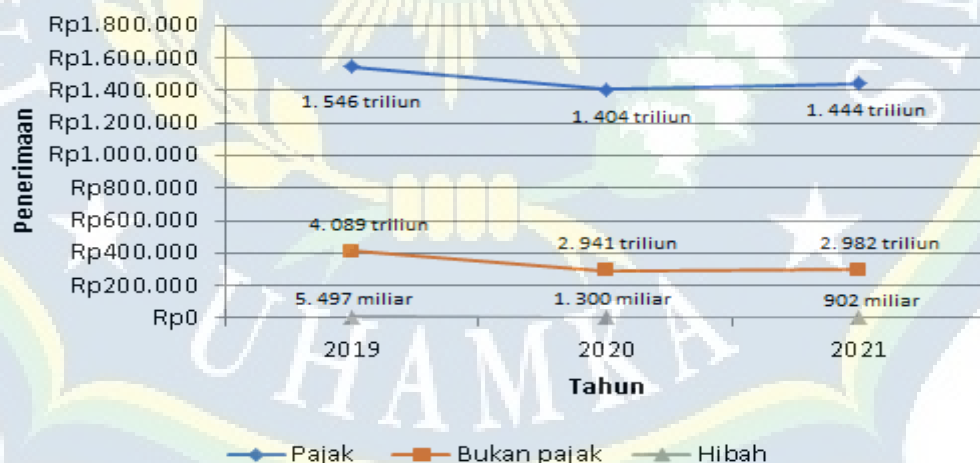
Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian.....	1/67
2.	Perolehan Nilai Ukuran Perusahaan.....	2/67
3.	Perolehan Nilai Intensitas Modal.....	5/67
4.	Perolehan Nilai Profitabilitas.....	8/67
5.	Perolehan Nilai Pertumbuhan Penjualan.....	12/67
6.	Perolehan Nilai Penghindaran Pajak.....	15/67
7.	Hasil Olah Data Software IBM SPSS versi 25.....	18/67
8.	Titik Persentase Distribusi t (df = 81 – 120).....	22/67
9.	Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05.....	23/67
10.	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW) $\alpha = 5\%$	24/67
11.	Laporan Keuangan Perusahaan.....	25/67
12.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	62/67
13.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	63/67
14.	Surat Tugas.....	64/67
15.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing 1.....	65/67
16.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing 2.....	66/67
17.	Daftar Riwayat Hidup.....	67/67

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan penerimaan terbesar di Indonesia dibandingkan dengan penerimaan pada pos lainnya (Siregar & Widyawati, 2016). Menurut Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Pasal 1 ayat 1 (Republik Indonesia, 2009), pajak 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 bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Iuran tersebut dipergunakan oleh negara untuk pembiayaan atas kepentingan umum seperti penyediaan fasilitas kesehatan dan pelayanan publik lainnya.



Sumber : Badan Pusat Statistik, 2021

Gambar 1
Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2021

Berdasarkan data diatas menunjukkan bahwa pada tahun 2019 penerimaan dari pajak sebesar 1.546 triliun, penerimaan bukan pajak sebesar 4.089 triliun dan penerimaan hibah sebesar 5.497 miliar. Di tahun 2020 penerimaan pajak sebesar 1.404 triliun, penerimaan bukan pajak sebesar 2.941 triliun dan penerimaan hibah sebesar 1.300 miliar. Sedangkan pada tahun 2021 penerimaan pajak sebesar 1.444 triliun, penerimaan bukan pajak sebesar 2.982 triliun dan penerimaan hibah sebesar 902 miliar. Maka, dapat disimpulkan bahwa pada tahun 2019 sampai 2021 penerimaan negara paling besar adalah dari penerimaan pajak.

Penerimaan dari sektor pajak yang diterima oleh negara terdapat selisih dengan target yang telah ditetapkan sebelumnya oleh pemerintah. Hal tersebut mendorong pemerintah untuk merancang peraturan yang bertujuan memaksimalkan penerimaan pajak. Berdasarkan sudut pandang pemerintah, wajib pajak diharapkan dapat melaksanakan kewajiban perpajakan semaksimal mungkin (Wati & Astuti, 2020). Wajib pajak yang berkewajiban untuk membayar pajak salah satunya adalah perusahaan. Perusahaan membayarkan pajaknya kepada negara karena pajak bersifat memaksa dan perusahaan yang tidak dapat membayar akan dikenakan sanksi.

Penerimaan pajak di Indonesia selalu berada di bawah target APBN dan APBNP (Masurroch *et al.*, 2021). Hal tersebut terjadi dikarenakan sasaran pemerintah yang tinggi dan jumlah realisasi penerimaan pajak yang tidak stabil membuat realisasi penerimaan pajak lebih rendah dari target yang telah ditetapkan. Misalnya pada tahun 2019, Kementerian Keuangan (Kemenkeu) mencatat realisasi penerimaan pajak mencapai Rp1.332,1 triliun. Angka tersebut

baru sekitar 84,4% dari target Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2019 sebesar Rp 1.577,6 triliun (liputan6.com, diakses pada 17 November 2021).

Wajib pajak yang melakukan praktik penghindaran pajak bertujuan untuk meminimalkan kewajiban pajak yang harus dibayarkan (Wijayanti & Merkusiwati, 2017). Adanya pengurangan jumlah beban pajak yang dibayarkan akan meningkatkan keuntungan suatu perusahaan. Terdapat adanya pemisahan antara fungsi kepemilikan dan pengelolaan perusahaan, pemisahan tersebut menimbulkan adanya suatu hubungan keagenan. Menurut Irwansyah *et al.* (2020) hubungan keagenan adalah suatu hubungan antara pemilik saham (prinsipal) dengan manajemen perusahaan (agen). Upaya yang digunakan oleh manajemen perusahaan adalah untuk melakukan perencanaan pajak dengan cara mengurangi jumlah pajak yang akan dibayarkan baik secara legal maupun ilegal.

Strategi yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi beban pajaknya antara lain; (a) penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan suatu usaha untuk mengurangi hutang pajak yang harus dibayar perusahaan dengan tidak melanggar undang – undang yang ada (Wijayani, 2016), (b) penggelapan pajak (*tax evasion*) merupakan usaha untuk mengurangi beban pajak dengan cara melanggar undang – undang yang ada atau menggelapkan pajak (Mardiasmo, 2018:11). Strategi yang dilakukan oleh perusahaan dengan melakukan praktik penghindaran pajak.

**Kasus Penghindaran Pajak pada
PT. Agung Podomoro Land Tbk dan PT. Adaro Energy Tbk.**



**Gambar 2
Penghindaran Pajak Pada Perusahaan**

Upaya praktik penghindaran pajak juga terjadi pada perusahaan ternama properti dan *real estate* yaitu PT. Agung Podomoro Land Tbk (APLN). PT. Agung Podomoro Land Tbk sebagai pengembang Baywalk Mall Pluit mengaku memiliki tunggakan pajak senilai Rp 5,4 miliar. Tunggakan pajak tersebut merupakan tunggakan pajak pada tahun 2019 yang jatuh tempo pada 16 September 2019 (kompas.com, diakses pada tanggal 12 Juni 2022).

Praktik penghindaran pajak juga terjadi pada perusahaan pertambangan besar di Indonesia yaitu PT. Adaro Energy Tbk. Berdasarkan laporan yang dikeluarkan oleh Global Witness menyebutkan bahwa PT. Adaro Energy Tbk melakukan *transfer pricing* melalui anak usahanya di Singapura, Coaltrade Services International. Upaya tersebut telah dilakukan sejak tahun 2009 hingga 2017. PT. Adaro Energy Tbk melakukan perencanaan pajak, sehingga perusahaan dapat membayarkan pajak sebesar US\$ 125 juta atau setara Rp 1,75 triliun (kurs

Rp 14 ribu) lebih rendah dibandingkan yang akan dibayarkan di Indonesia (detikfinance.com, diakses pada tanggal 12 Juni 2022).

Faktor pertama yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak yaitu ukuran perusahaan. Menurut Mahdiana & Amin (2020) ukuran perusahaan adalah suatu pengukuran yang dikelompokkan berdasarkan besar atau kecilnya perusahaan serta dapat menggambarkan kegiatan operasional perusahaan dan pendapatan yang diperoleh perusahaan tersebut. Semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin rendah beban pajak yang dibayarkan dan perusahaan akan dapat membuat perencanaan yang baik dengan mempergunakan sumber daya yang dimiliki perusahaan. Sebaliknya, perusahaan yang berukuran kecil maka semakin sedikit dan terbatas dalam melakukan praktik penghindaran pajak.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Siregar & Widyawati (2016), Dewinta & Setiawan (2016), dan Tiong & Rakhman (2021) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Masrurroch *et al.* (2021), Mahdiana & Amin (2020), dan Wijayanti & Merkusiwati (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah intensitas modal. Menurut Wati & Astuti (2020) intensitas modal dapat diartikan salah satu bentuk ketetapan perusahaan dalam menginvestasikan asetnya yang berbentuk aset tetap. Perusahaan yang memiliki aset tetap memungkinkan bahwa perusahaan tersebut dapat memotong pajak karena disebabkan adanya penyusutan aset tetap perusahaan setiap tahunnya. Biaya penyusutan itu merupakan biaya

yang dapat dikurangkan dari penghasilan, sehingga biaya penyusutan yang semakin besar akan menyebabkan semakin kecil tingkat pajak yang dibayarkan oleh perusahaan itu.

Hasil penelitian ini sejalan dengan Anindyka *et al.* (2018), Budianti & Curry (2018), dan Prawati & Hutagalung (2020) menyatakan bahwa intensitas modal berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Masrurroch *et al.* (2021), Siregar & Widyawati (2016), dan Irianto *et al.* (2017) menyatakan bahwa intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan ukuran kemampuan perusahaan badan ataupun perseorangan untuk memperoleh laba dengan memperhatikan modal yang digunakan (Wati & Astuti, 2020). ROA adalah salah satu indikator yang menggambarkan kinerja keuangan perusahaan. Nilai ROA yang semakin tinggi dapat diartikan bahwa semakin tinggi juga nilai laba bersih perusahaan dan semakin tinggi tingkat keuntungannya. Perusahaan yang memperoleh keuntungan yang tinggi akan berkesempatan untuk mengurangi jumlah beban kewajiban perpajakan.

Hasil penelitian ini didukung dalam penelitian yang dilakukan oleh Mahdiana & Amin (2020), Dewinta & Setiawan (2016), dan Wati & Astuti (2020) membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Masrurroch *et*

al. (2021), Siregar & Widyawati (2016), dan Irianto *et al.* (2017) membuktikan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor keempat yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah pertumbuhan penjualan. Menurut Dewinta & Setiawan (2016) pertumbuhan penjualan adalah kegiatan yang mempunyai peranan penting dalam manajemen modal kerja, hal itu disebabkan karena perusahaan mampu memperkirakan seberapa besar keuntungan yang akan didapatkan dengan besarnya pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan dapat mencerminkan keberhasilan investasi pada periode masa lalu dan dapat dijadikan sebagai perkiraan pertumbuhan di masa mendatang. Adanya peningkatan pertumbuhan penjualan cenderung akan membuat perusahaan memperoleh keuntungan yang besar sehingga perusahaan akan cenderung untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

Hasil penelitian tersebut didukung oleh Purwanti & Sugiyarti (2017), Dewinta & Setiawan (2016), dan Honggo & Marlinah (2019) membuktikan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Aprianto & Dwimulyani (2019), Tiong & Rakhman (2021), dan Mahdiana & Amin (2020) menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan permasalahan yang telah diuraikan diatas dengan mengkaitkan hasil penelitian sebelumnya, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian kembali faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak dengan mengembangkan penelitian terdahulu. Peneliti memilih subsektor tersebut karena dengan adanya perkembangan yang sangat pesat di subsektor properti dan

real estate perusahaan akan memperoleh pendapatan yang tinggi, sehingga pajak yang akan dibayarkan juga semakin tinggi dan hal tersebut dapat menimbulkan celah untuk melakukan praktik penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode Tahun 2016-2021)”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan beberapa uraian yang dikemukakan pada latar belakang, maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut ini :

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak ?
2. Bagaimana pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak ?
3. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak ?
4. Bagaimana pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak ?
5. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Peneliti membatasi ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas dikarenakan agar tidak meluas dan lebih terarah. Penelitian ini membahas mengenai pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Peneliti hanya

memfokuskan pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini yaitu “Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021 ?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan diatas, maka peneliti harus mempunyai tujuan agar dapat melaksanakan penelitian ini dengan baik. Adapun tujuan dari penelitian sebagai berikut ini :

1. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.
2. Untuk menguji pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.
3. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.

4. Untuk menguji pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.
5. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2016-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan dari tujuan penelitian yang telah dijelaskan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak antara lain sebagai berikut :

1. Bagi Akademisi

- 1) Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan serta menambah ilmu mengenai ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

- 2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini dapat menjadi referensi dan sebagai perbandingan untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pokok pembahasan yang sama dimasa mendatang serta memacu penelitian kedepannya menjadi lebih baik.

2. Bagi Praktisi

1) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan untuk melakukan investasi di sebuah perusahaan dengan memperhatikan beberapa faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak

2) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai pedoman terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak, sehingga perusahaan dapat berhati-hati dalam pengambilan keputusan perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajili, H., & Khlif, H. (2020). Political connections, joint audit and tax avoidance: evidence from Islamic banking industry. *Journal of Financial Crime*, 27(1), 155–171. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0015>
- Alsaadi, A. (2020). Financial-tax reporting conformity, tax avoidance and corporate social responsibility. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(3), 639–659. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2019-0133>
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 2(14), 1–10. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/4246>
- Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2019), 2020. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Barros, V., & Sarmiento, J. M. (2020). Board Meeting Attendance and Corporate Tax Avoidance: Evidence from the UK. *Business Perspectives and Research*, 8(1), 51–66. <https://doi.org/10.1177/2278533719860021>
- Brigham and Houston. 2006. Dasar Dasar Manajemen Keuangan. Edisi Kesepuluh. Salemba Empat. Jakarta
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- Cabello, O. G., Gaio, L. E., & Watrin, C. (2019). Tax avoidance in management-owned firms: evidence from Brazil. *International Journal of Managerial Finance*, 15(4), 580–592. <https://doi.org/10.1108/IJMF-04-2018-0117>
- Chairil, Pohan. 2017. Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911.

<https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>

- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1671–1684.
- Firdaus, V. A., Poerwati, R. T., & Akuntansi, J. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 13, 180–189.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang
- Harjono, Dhaniswara K. (2016) *HUKUM PROPERTI*. Pusat Pengembangan Hukum dan Bisnis Indonesia, Jakarta.
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 9–26.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Irianto, D. B. S., Sudiby, Y. A., & S.Ak, & A. W. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Irwansyah, Lestari, Y., & Adam, N. F. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap agency cost pada perusahaan otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia The effect of company size and leverage on agency cost

in automotive companies listed on the Indonesian stock exchange *Industri ot. Journal Inovasi*, 16(2), 259–267.

Jacobus, C.J. (2010). *Real Estate Principles : Eleventh Edition*. Canada: Cengage Learning.

Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies among Multinational Corporations in Malaysia. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74–81. <https://doi.org/10.18488/journal.74.2019.62.74.81>

Kim, J. H., & 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*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>

Kotler, Philip. 2005. *Manajemen Pemasaran*. Jilid 1 dan 2. Jakarta : PT Indeks Kelompok Gramedia

Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2019). Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1601. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p28>

Kyle, Robert.C. and Baird, Floyd.M. 1991. *Property Management, Fourth Edition*, Real Estate Education Company

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>

Mao, C. W., & Wu, W. C. (2019). Moderated mediation effects of corporate social responsibility performance on tax avoidance: evidence from China. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 26(1–2), 90–107. <https://doi.org/10.1080/16081625.2019.1546157>

Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.

Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas , komisaris independen , leverage , ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Inovasi*, 17(1), 82–93.

Pohan, Chairil Anwar. 2015. *Manajemen Perpajakan, Edisi 3*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

- Prawati, L. D., & Hutagalung, J. P. U. (2020). the Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Journal of Applied Finance & Accounting*, 7(2), 1–8. <https://doi.org/10.21512/jafa.v7i2.6378>
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Bandung: Rekayasa Sains
- Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (UU Nomor 16 Pasal 1 ayat 1 Tahun 2009)*.
- Riyanto, Bambang. 2001. *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan*. BPFE, Yogyakarta.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.
- Suandy, Erly. 2011. *Perencanaan Pajak*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- . 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- . 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sumarsan, Thomas. 2017. *Perpajakan Indonesia Edisi Kelima*. Jakarta: Indeks
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Suryani, S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Debt To Asset Ratio dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 83. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1322>
- Tiong, K., & Rakhman, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 67–82. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v6i1.1364>

Trisianto, D., & Oktaviani, R. M. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(1), 65–81. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/5572>

Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4). <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>

Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governanance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192.

Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 699–728.

Zeng, T. (2018). Relationship between corporate social responsibility and tax avoidance: international evidence. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 244–257. <https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2018-0056>

. (2019). Country-level governance, accounting standards, and tax avoidance: a cross-country study. *Asian Review of Accounting*, 27(3), 401–424. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2018-0179>

Zhu, N., Mbroh, N., Monney, A., & Bonsu, M. O.-A. (2019). Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability. *European Scientific Journal ESJ*, 15(7). <https://doi.org/10.19044/esj.2019.v15n7p61>

Sumber lain :

<https://www.liputan6.com/bisnis/read/4150039/penerimaan-pajak-2019-hanya-capai-844-persen-dari-target>, diakses tanggal 17 November 2021.

<https://properti.kompas.com/read/2019/12/06/130000121/tanggapan-agung-podomoro-soal-tunggakan-pajak-baywalk-mall>, diakses tanggal 12 Juni 2022.

<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>, diakses tanggal 12 Juni 2022.

<https://www.idx.co.id/>

<https://bumicitrapermai.com/>

<https://bsdcity.com/>

<https://ciputradevelopment.com/id/>

<https://deltamas.id/>

<https://www.dutapertiwi.com/>

<https://gapuraprima.com/>

<https://www.jayaproperty.com/>

<https://www.jababeka.com/id/home/>

<https://pondokindahgroup.co.id/>

<https://www.metropolitanland.com/>

<https://pp-properti.com/>

<https://www.pakuwonjati.com/>

<http://www.rodavivatex.co.id/>

<http://www.rancamaya.com/dev/form/view/en/198-0-contact-us>

<https://www.summarecon.com/>

