



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Fauziyah Rani Rahmawati

1702015106

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Fauziah Rani Rahmawati

1702015106

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 KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019"** 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, 29 Juli 2021

Yang Menyatakan,

Fauziyah Rani Rahmawati

NIM. 1702015106

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019

NAMA : FAUZIYAH RANI RAHMAWATI

NIM : 1702015106

PROGRAM STUDI : SI AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

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

Pembimbing I	Enong Muiz. H., SE., M.Si.	
Pembimbing II	Rito, SE, Ak, M.Si., CA	

Mengetahui

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



Meita Larasati, S.Pd., M.SC

PENGESAHAN SKRIPSI

Skrripsi dengan judul:

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019**

Yang disusun oleh:
Fauziyah Rani Rahmawati
1702015106

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:

(Rito, SE, Ak, M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota:

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

Anggota

(Sumardi, 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 : Fauziah Rani Rahmawati
NIM : 1702015106
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 KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019”** 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: 29 Juli 2021
Yang Menyatakan,



(Fauziah Rani Rahmawati)
NIM. 1702015106

ABSTRAKSI

Fauziyah Rani Rahmawati (1702015106)

PENGARUH KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2019

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

Kata Kunci : Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Tax Avoidance

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur *sub sektor food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2019.

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 (sepuluh) 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 2013-2019 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 kualitas audit dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan variabel kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional 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 kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional sebesar 0,188 atau 18,8% sehingga sisanya 81,2% 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

Fauziyah Rani Rahmawati (1702015106)

THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, COMPANY SIZE AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP 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 Economis and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: audit quality, company size, institutional ownership and tax avoidance.

This study aims to determine how the effect of audit quality, company size and institutional ownership on tax avoidance in manufacturing sub sector food and beverage listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2013-2019 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 (ten) 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 2013-2019 through the IDX (www.idx.co.id). The data is processed used descriptive analysis, multiple linear regression alaysis, classical assumption test, hypoteis 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 audit quality and institutional ownership have no effect on audit going concern, while the company size variables have a positive and significant effect on tax avoidance. Simultaneosly, the variables of audit quality, company size and institutional ownership 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 influenced by the audit quality, company size and institutional ownership variables of 0.188 or 18.8% so that the remaining 81.2% 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 kehadirat 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 Rito, SE, Ak, 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, mas, mba dan nenek 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, Nada kim, Bella, Ama, Ikay, Widia, Ayu, Cima dan sunslim 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, 29 Juli 2021

Peneliti

Fauziyah Rani Rahmawati

NIM : 1702015106

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	8
<i>1.2.1 Identifikasi Masalah</i>	<i>8</i>
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	<i>8</i>
<i>1.2.3 Rumusan Masalah</i>	<i>9</i>
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Telaah Pustaka	58
<i>2.2.2 Pajak</i>	<i>59</i>
<i>2.2.3 Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)</i>	<i>67</i>
<i>2.2.4 Kualitas Audit.....</i>	<i>71</i>
2.2.5 Ukuran Perusahaan (Size)	74
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	79
<i>2.3.1 Pengaruh iKualitas iAudit iTerhadap iTax iAvoidance</i>	<i>79</i>
<i>2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance</i>	<i>80</i>
<i>2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance</i>	<i>81</i>
<i>2.3.4 Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance</i>	<i>82</i>
2.4 Rumusan Hipotesis.....	83

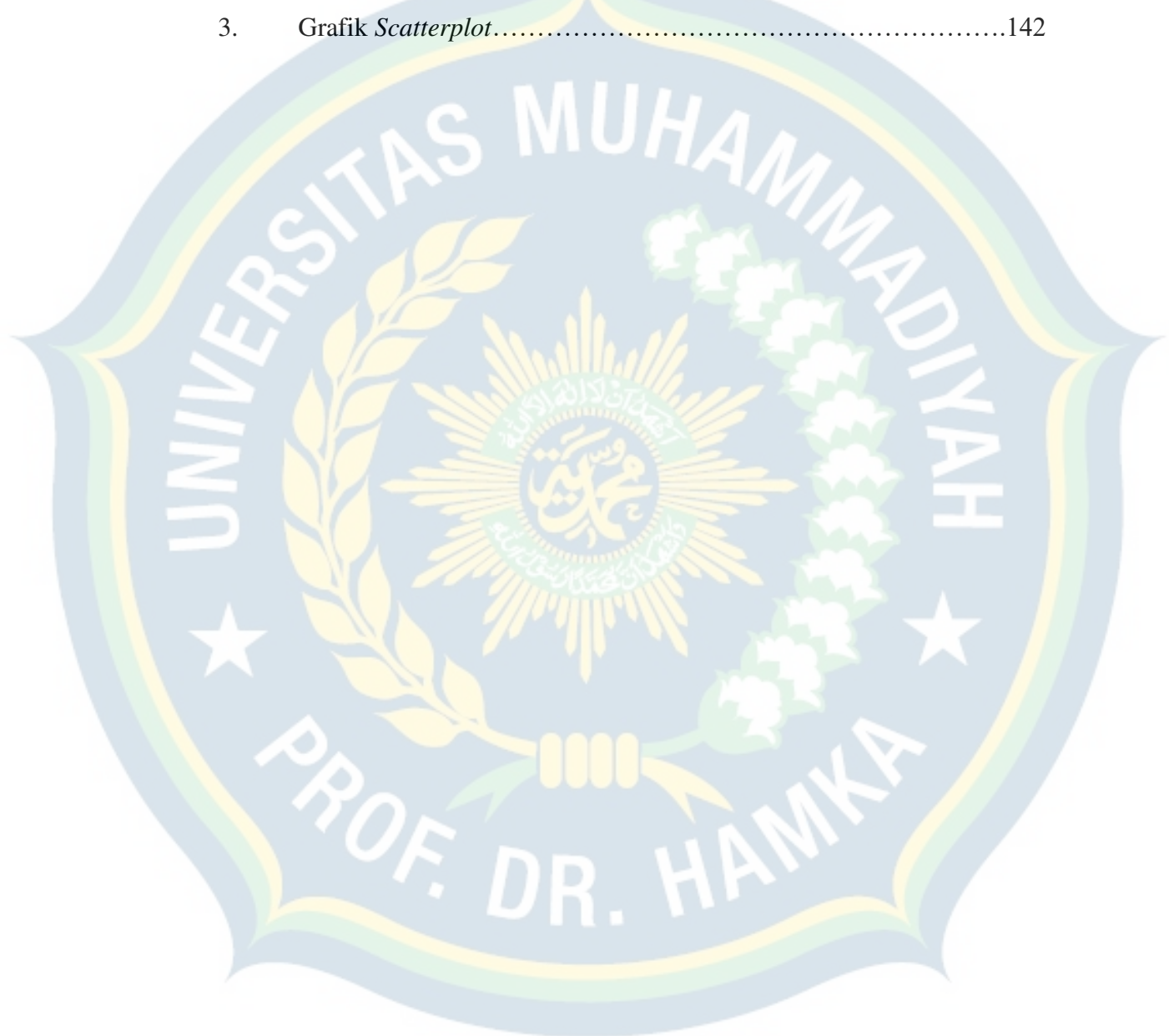
BAB III.....	83
METODOLOGI PENELITIAN	83
3.1 Metodologi penelitian.....	83
3.2 Operasional Variabel	83
3.3 Populasi dan Sampel	89
3.3.1 <i>Populasi</i>	89
3.3.2 <i>Sampel</i>	89
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	91
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	91
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	91
3.5 Teknik Pengolahan Data dan Analisis data	92
3.5.1 <i>Statistik Dekskriptif</i>	92
3.5.2 <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	93
3.5.3 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	93
BAB IV	101
HASIL DAN PEMBAHASAN	101
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	101
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i>	101
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	102
4.1.3 <i>Profil Singkat Perusahaan</i>	103
4.2.1 <i>Penyajian Data</i>	107
4.2.3 <i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	138
4.2.5 <i>Uji Hipotesis</i>	145
4.2.6 <i>Analisis Koefisien Determinasi (R^2)</i>	147
4.2.7 <i>Interpretasi</i>	148
BAB V.....	153
PENUTUP.....	153
5.1 Kesimpulan	153
DAFTAR PUSTAKA	157

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	46
2.	Operasional Variabel.....	86
3.	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	89
4.	Daftar Sampel Penelitian.....	89
5.	Kriteria Pengambilan Keputusan ada atau tidaknya autokorelasi.....	94
6.	Interpretasi Koefisien Korelasi.....	98
7.	Perhitungan Kualitas Audit.....	107
8.	Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	116
9.	Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	124
10.	Perhitungan Tax Avoidance.....	130
11.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	136
12.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	137
13.	Hasil Uji Normalitas.....	139
14.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	141
15.	Hasil Uji Autokorelasi.....	143
16.	Hasil Uji Statistik T.....	144
17.	Hasil Uji Statistik F.....	145
18.	Koefisien Determinasi.....	146
19.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	147

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	79
2.	Grafik <i>Normal P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	138
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	142



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 merupakan salah satu sektor pemasukan utama untuk perekonomian Indonesia. Undang- Undang RI No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dalam Pasal 11 disebutkan bahwa “Pendapatan negara terdiri atas penerimaan pajak, penerimaan bukan pajak, dan hibah”. Hal tersebut menjelaskan bahwa pajak merupakan salah satu sumber pendapatan yang dimiliki oleh negara Indonesia . Pemasukan tersebut dikendalikan oleh pemerintah untuk membiayai dan menyejahterakan masyarakat. Oleh karena itu, pajak bersifat wajib dibayarkan oleh rakyat yang nantinya bermanfaat untuk rakyat.

Dimasa pandemi seperti ini banyak perusahaan yang berusaha untuk tetap bertahan dalam mengupayakan perusahaannya agar tetap dalam kondisi yang stabil. Tidak hanya itu, adanya pandemi telah mendorong setiap warga negara berupaya memberikan pelayanan dan barang publik yang ‘terbaik’ untuk masyarakat harusnya jadi sinyal upaya merestorasi kontrak fiskal antara negara dan masyarakat. Hubungan timbal balik disaat ini sudah ditunjukkan dari pengorbanan negara perlu dibalas oleh masyarakat melalui kepatuhan membayar pajak. Akan tetapi, usaha untuk mengoptimalkan penerimaan sektor ini bukan tanpa hambatan. Salah satu hambatan dalam upaya pengoptimalan penerimaan pajak merupakan terdapatnya penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) (Rinaldi dan Cheisviyanny,2015).

Terdapat perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah . Menurut wajib pajak atau masyarakat membayar pajak merupakan salah satu

faktor yang mengurangi pendapatan atau penghasilan. Karena, hal tersebut tidak langsung berdampak bagi mereka. Sedangkan, pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan yang sebagian besar sumber dananya dari pajak. Oleh karena itu, perbedaan kepentingan ini memunculkan faktor bagi wajib pajak maupun perusahaan melakukan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

Tindakan penghindaran pajak yang legal dikenal dengan *tax avoidance* merupakan tindakan mencari berbagai kelemahan dalam undang - undang perpajakan yang dapat menjadi celah untuk meminimalisir pajak. Kasus penghindaran pajak pernah terjadi salah satunya, di perusahaan pertambangan batu bara dunia, selama sepuluh tahun batu bara dianak emas kan oleh negara karena kontribusinya besar dalam perekonomian nasional. Bahkan, saat krisis ekonomi global 2008 melanda, berkat sumbangsih batu bara maka kondisi ekonomi Indonesia tetap tumbuh. Para pelaku industri pertambangan batu bara tidak mendapatkan pengawasan yang memadai, sehingga memunculkan kerusakan ekologis dan praktik *immoral* berupa penghindaran pajak (*Tax Avoidance*).

Fenomena penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan mineral dan batu bara tahun 2019. Menurut pengamat perpajakan banyak perusahaan dan konglomerat Indonesia yang melakukan upaya penghindaran pajak melalui *Tax Planning*. Kebanyakan dari mereka melakukan *Tax Avoidance*. Data dari departemen keuangan menunjukkan *tax ratio* yang dikontribusikan dari sektor pertambangan mineral serta batu bata (minerba) hanya sebesar 3,9% sementara *tax ratio* nasional pada 2016 sebesar 10,4%. Rendahnya proporsi

penilaian tersebut tidak terlepas dari kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh pelaku industri batu bara. Dampaknya, penerimaan pajak dari sektor minerba terutama batu bara masih jauh dari potensi sesungguhnya .

Prakarsa (2019) menemukan perkembangan moneter ilegal yang sangat besar dari sektor batu bara selama 1989-2017 mulai dari kegiatan ekspor. Indonesia kehilangan potensi PDB sebesar US\$ 21,2 miliar selama 1989-2017. Sementara itu, potensi keuangan gelap yang berasal dari kegiatan ekspor komoditas batu bara bisa dijadikan sumber potensi penerimaan negara yang dapat dimobilisasi untuk kegiatan pembangunan kesehatan, pendidikan, infrastruktur serta yang lainnya. Rendahnya pemasukan pajak dari sektor batu bara lantaran masih lemahnya kapasitas otoritas pajak serta fiskus dalam memeriksa WP sehingga berbagai dugaan penghindaran pajak ataupun sengketa pajak yang diajukan oleh otoritas pajak selalu kalah di pengadilan pajak www.katadata.co.id.

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 Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional.

Kualitas audit merupakan karakteristik atau gambaran praktik dan hasil audit berdasarkan standar audit dan standar pengendalian mutu yang menjadi ukuran pelaksanaan tugas dan tanggung jawab profesi seorang auditor. Hasil kualitas audit dapat digunakan untuk meningkatkan kredibilitas sehingga dapat mengurangi risiko informasi keuangan yang salah saji

dalam laporan keuangan bagi pengguna laporan keuangan khususnya investor.

Menurut Junaidi (2016) kualitas audit adalah kemungkinan bahwa laporan keuangan yang mengandung kesalahan material dan auditor menemukan dan melaporkan kesalahan material tersebut. Kualitas audit salah satu indikator yang digunakan oleh investor dalam menilai kinerja perusahaan (Nico Radityo dan Dewi Ratnaningsih, 2015). Dan, menurut Gaaya *et al.*, (2017) Kualitas audit merupakan salah satu cara dalam tata kelola perusahaan untuk mengontrol tindakan manajer serta dapat mencegah dan mendeteksi manipulasi akuntansi.

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.

Kepemilikan institusional adalah salah satu instrument perusahaan yang digunakan untuk mengendalikan masalah organisasi. Adanya kepemilikan saham oleh investor institusional akan mendorong peningkatan pengawasan yang lebih optimal terhadap kinerja manajemen sehingga manajemen tidak selalu bertindak untuk kepentingan pemegang saham pengendali. Kepemilikan institusional adalah kepemilikan saham suatu perusahaan oleh institusi atau lembaga seperti perusahaan asuransi,bank,perusahaan investasi dan kepemilikan institusional lainnya (Indriani,dkk. 2016).

Peraturan Pemerintah Nomor 17 tahun 1992 tentang persyaratan kepemilikan saham dalam perusahaan penanaman modal memberikan batasan kepemilikan instusional sekurang-kurangnya 20% (dua puluh persen) dari seluruh nilai modal saham perusahaan pada saat berdirinya perusahaan dan berkembang menjadi 51% (lima puluh satu persen) dalam jangka waktu 20 tahun sejak perusahaan memulai bisnisnya.

Hasil penelitian Fadhilah (2014) menunjukkan bahwa semakin tinggi kepemilikan institusional maka semakin besar tingkat pengawasan kepada manajer dan dapat mengurangi konflik kepentingan antara manajemen dengan investor, sehingga masalah keagenan menjadi berkurang dan mengurangi peluang terjadinya *tax avoidance*. Hasil ini didukung oleh penemuan Diantari, *et al.* (2016), bahwa kepemilikan institusional yang berlangsung sebagai perkumpulan yang menyaring perusahaan belum tentu mampu memberikan kontrol besar atas kegiatan manajemen atas mentalitas perusahaan dalam melakukan praktik penghindaran pajak tanpa mengoptimalkan perannya.

Kepemilikan Institusional sebagai pengawas dalam pengambilan keputusan yang dilakukan pimpinan perusahaan. Keberadaan pemilik institusi dinilai akan mampu mempengaruhi penghindaran pajak. Pemilik institusi memainkan peran penting dalam memantau, mendisiplinkan dan mempengaruhi keputusan manajer serta dapat mendorong peningkatan pengawasan yang lebih optimal terhadap kinerja manajemen (Sarah & Andi, 2019). Sementara itu, menurut Damayanti & Susanto (2016), Pemilik tergantung pada ukuran hak suara yang mereka miliki dapat memaksa manajer untuk berfokus pada kinerja ekonomi dan menghindari peluar untuk perilaku mementingkan diri sendiri.

Berdasarkan Teori Keagenan terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan perusahaan. Pemerintah ingin memaksimalkan penerimaan pajak sedangkan perusahaan menginginkan pembayaran pajak dengan jumlah sedikit. Oleh karena itu berdasarkan *Potical cost hypothesis*, mengungkapkan bahwa perusahaan besar cenderung memiliki *effective tax rate* tinggi. Namun hal

berbeda diungkapkan oleh Sari (2014), penelitiannya atas pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Dari uraian latar belakang di atas mengenai penelitian terhadap pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional menunjukkan hasil yang beragam, dan memiliki teori pendukungnya masing-masing. Beberapa hal tersebut yang melatarbelakangi peneliti untuk membuat usulan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

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

1. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah Kualitas audit, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan institusional 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 Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2019”.

1.2.3 Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah pengaruh kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2019?
2. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2019?
3. Bagaimanakah pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2019?
4. Bagaimana pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional 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 kualitas audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019
2. 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
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, Ukuran Perusahaan, dan kepemilikan institusional 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

Penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk menambah wawasan dan pengembangan ilmu pengetahuan dalam memahami pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* yang baik.

- 2) Bagi FEB UHAMKA

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membangun relasi dan membawa nama baik FEB UHAMKA selama penelitian berlangsung. Sesuai dengan tujuan Program Studi S1 Akuntansi yang selama ini dijalankan oleh FEB UHAMKA yaitu mewujudkan lulusan yang terampil dibidang akuntansi, memiliki kecerdasan spiritual, intelektual, emosional dan sosial yang tinggi.

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 untuk lebih mengetahui seberapa besar pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage*.

2) Bagi Pemilik Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat menjadi masukan atau pertimbangan pemilik perusahaan dalam mengambil keputusan penghindaran pajak yang terkait dengan melihat kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional.

3) Bagi Investor

Memberikan informasi tentang kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* serta kelengkapan dalam laporan keuangan. Sehingga, 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.

6) Bagi Auditor (KAP)

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan agar dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam melaksanakan audit. Dan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris tentang pengaruh kualitas audit, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* sehingga pada hakekatnya penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi para auditor untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

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/proiectss/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 Prasetya, 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, Jogyanto. 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.,Sudibyo,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.,& Nedya,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>

Oktaviyani,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 Dayasaing*, 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 Mubarak. (2017). *Kualitas Pelajar Keuangan: Kajian Teoretis dan Empiris (Edisi Pertama)*. Jakarta : KENCANA.

