



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-
2020**

SKRIPSI

Shafa Nur Luthfiyah

1802015188

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



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-
2020**

SKRIPSI

Shafa Nur Luthfiyah

1802015188

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 KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”** 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 dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 23 Juli 2022
Yang Menyatakan,



(Shafa Nur Luthfiyah)
NIM. 1802015188

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

NAMA : **SHafa NUR LUTHFIYAH**

NIM : **1802015188**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE., M.Si	

Mengetahui,

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



Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE,
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2016-2020**

Yang disusun oleh :
Shafa Nur Luthfiyah
1802015188

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

DR. HAMKA

Pada tanggal : 29 Juli 2022

Tim Penguji :

Ketua, merangkap Anggota :

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

Sekretaris, merangkap Anggota :

(Dewa Rudi Rahayu, SE., M.Si)

Anggota :

(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si)

Mengetahui,

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

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

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

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Shafa Nur Luthfiyah

NIM : 1802015188

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 KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020.”**

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 : Bekasi

Pada tanggal 16 Juli 2022

Yang menyatakan



(Shafa Nur Luthfiyah)
NIM. 1802015188

ABSTRAK

Shafa Nur Luthfiyah (1802015188)

Pengaruh Penerapan Komisaris Independen, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020

Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta

Kata kunci : komisaris independen, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, corporate social responsibility dan penghindaran pajak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak pada sektor manufaktur konsumsi makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi, yang dimaksud dengan cara meneliti data dokumen serta mencatat dan menulis yang ada hubungannya dengan obyek penelitian. Dengan sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 9 (sembilan) perusahaan manufaktur. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan ujihipotesis dengan menggunakan SPSS versi 25.

Secara parsial hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang berarti H1 dan H4 diterima. Sedangkan secara parsial hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage*, profitabilitas, dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang berarti H2, H3, dan H5 ditolak.

Secara simultan H6 dalam penelitian ini diterima yang artinya komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak dengan nilai Adjusted R Square sebesar 17,3% dan sebesar 82,7% dijelaskan oleh variabel lainnya yang tidak masuk ke dalam penelitian ini, seperti kepemilikan institusional, pertumbuhan penjualan, komite audit, kualitas audit, intensitas modal, strategi bisnis, dan lain-lain.

Perseroan diharapkan meningkatkan informasi tentang GCG, berfokus untuk bertindak secara moral, menanamkan nilai, norma dan etika dalam perusahaan, dan tanggung jawab semua institusi di lingkungan perusahaan. perusahaan terpenuhi dan menjalankan perannya masing-masing, sehingga tercipta budaya perusahaan yang memperhatikan semua pihak. Selain itu, orang yang tepat perlu dipilih untuk melakukan peran ini.

ABSTRACT

Shafa Nur Luthfiyah (1802015188)

The Influence of the Implementation of Independent Commissioners, Leverage, Profitability, Company Size and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business Muhammadiyah University Prof. Dr. HAMKA. 2022. Jakarta

Keywords: independent commissioner, leverage, profitability, firm size, corporate social responsibility and tax avoidance

The purpose of this study was to determine the effect of independent commissioners, leverage, profitability, company size, corporate social responsibility on tax avoidance in the food and beverage consumption manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016 – 2020.

The data collection method used in this research is the documentation method, which is meant by examining document data and taking notes and writing related to the object of research. The sample companies used are 9 (nine) manufacturing companies. The sampling technique used is purposive sampling. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing using SPSS version 25.

Partially, the results of this study indicate that independent commissioners and firm size affect tax avoidance, which means that H1 and H4 are accepted. While partially the results of this study indicate that leverage, profitability, and corporate social responsibility have no effect on tax avoidance, which means H2, H3, and H5 are rejected.

Simultaneously H6 in this study is accepted, which means independent commissioners, leverage, profitability, company size, corporate social responsibility for tax avoidance with an Adjusted R Square value of 17.3% and 82.7% explained by other variables that are not included in this study. this research, such as institutional ownership, sales growth, audit committee, audit quality, capital intensity, business strategy, and others.

The company is expected to increase information about GCG, focus on acting morally, instilling values, norms and ethics in the company, and the responsibilities of all institutions within the company. companies are fulfilled and carry out their respective roles, so as to create a corporate culture that pays attention to all parties. In addition, the right people need to be selected to perform this role.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji syukur saya panjatkan kepada Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**. Shalawat serta salam saya panjatkan kepada Nabi Muhammad *Sallahu Allaihi Wassalam* yang telah menuntun serta membawa seluruh umatnya menuju zaman yang terang benderang seperti saat ini. Berkat doa dan ridho kedua orang tua, keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan semangatnya sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini yang menjadi persyaratan untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (FEB UHAMKA).

Selama proses penyusunan Skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi., SE., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I.,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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (UHAMKA).
8. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga dan ilmu untuk memberikan bimbingan serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Bapak Daram Heriansyah, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan ilmu untuk memberikan bimbingan serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Saya mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua saya yang selalu mendukung, memberikan doa, motivasi serta semangat.
12. Teman-teman baik saya yaitu Aulia, Esti, Nikmah, Desita, Erinda, dan Selva yang telah memberikan doa, menemani, memberikan motivasi, dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
13. Shafa Nur Luthfiah karena selalu kuat dan terus belajar serta berjuang sampai saat ini.

14. Seluruh teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Angkatan 2018 yang telah memberikan motivasi dan semangat selama menyusun skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

15. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* membalas kebaikan kalian semua.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan dan dapat dijadikan referensi untuk menambah pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bekasi, 25 Juli 2022



Shafa Nur Luthfiyah
NIM. 1802015188

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
<i>1.1 Latar Belakang.....</i>	<i>1</i>
<i>1.2 Permasalahan</i>	<i>9</i>
1.2.1 Identifikasi Masalah	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Rumusan Masalah	10
<i>1.3 Tujuan Penelitian</i>	<i>11</i>
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
<i>2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu</i>	<i>13</i>
<i>2.2 Telaah Pustaka.....</i>	<i>44</i>
2.2.1 Teori Agensi	44
2.2.2 Teori Stakeholders	46
2.2.3 Teori Legitimasi.....	47
2.2.4 Komisaris Independen	48
2.2.5 Leverage	50

2.2.6 Profitabilitas.....	52
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	54
2.2.8 <i>Corporate Social Responsibility</i>	55
2.2.9 Penghindaran Pajak	57
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	58
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	58
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	59
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	60
2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	61
2.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran Pajak	62
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	65
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	66
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	66
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	66
3.2.1 Variabel Independen (X).....	67
3.2.2 Variabel Dependen (Y).....	67
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	73
3.3.1 Populasi Penelitian	73
3.3.2 Sampel Penelitian	74
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	75
3.4.1 Tempat dan waktu penelitian	75
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	76
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	76
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	76
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	77
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	77
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
3.5.5 Uji Hipotesis	81
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	83
4.1 <i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	83
4.1.1 Profil Singkat Bursa Efek Indonesia.....	84
4.1.2 Lokasi Penelitian	84
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan	84
4.2 <i>Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan</i>	94
4.2.1 Penyajian Data.....	94
4.3 <i>Analisis Akuntansi</i>	119
4.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	119
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	124
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	128
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	132
4.3.5 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	137

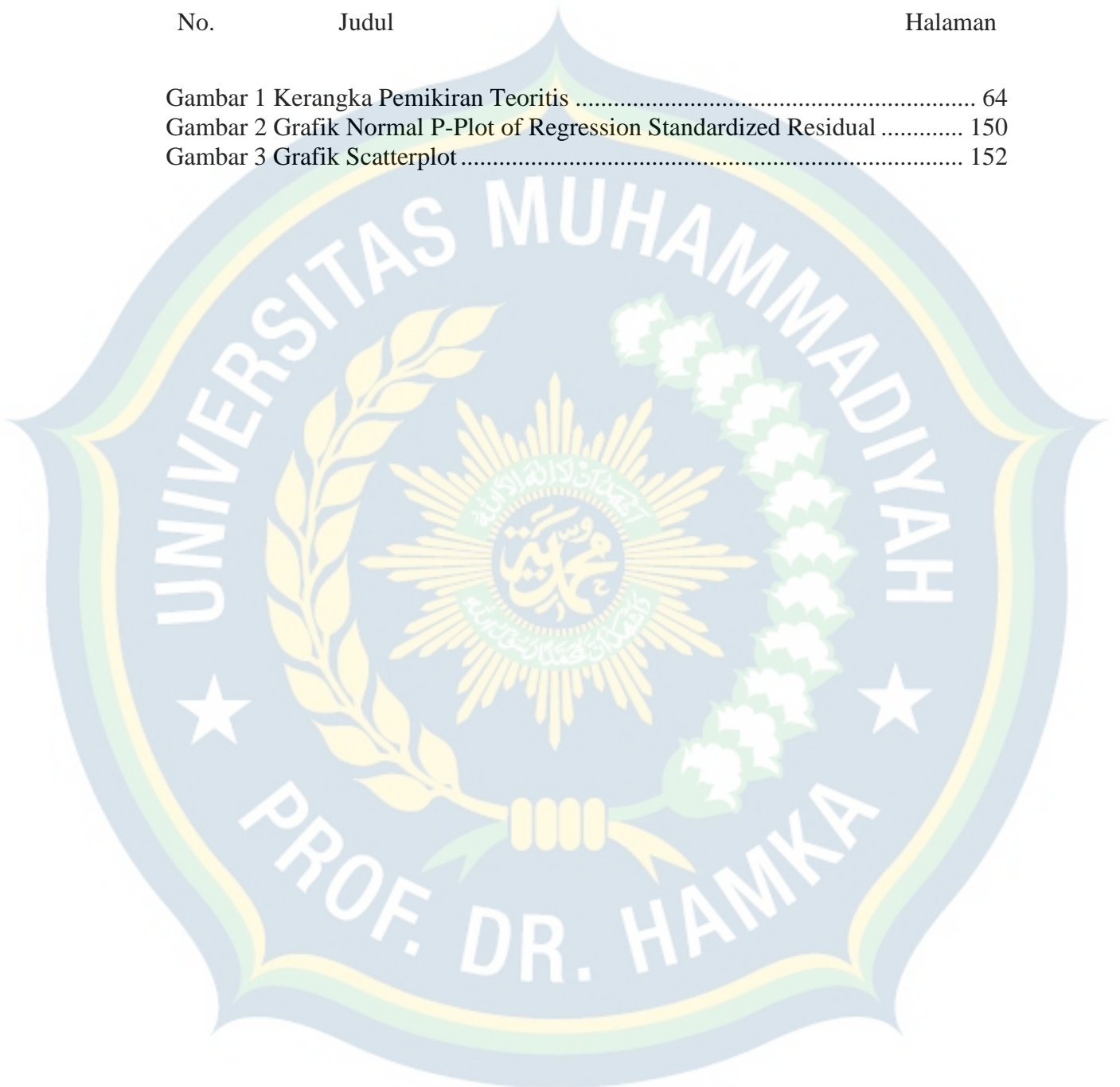
4.3.6 Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak	141
4.4 Analisis Statistik	148
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	148
4.4.2 Uji Asumsi Klasik	150
4.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	154
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	160
BAB V PENUTUP	164
5.1 Kesimpulan	164
5.2 Saran-saran	166
DAFTAR PUSTAKA	167
LAMPIRAN	174

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
Tabel 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 2	Operasionalisasi Variabel	67
Tabel 3	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	74
Tabel 4	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Makanan dan Minuman	75
Tabel 5	Hasil Pengolahan Data Komisaris Independen.....	94
Tabel 6	Hasil Pengolahan Data Leverage	99
Tabel 7	Hasil Pengolahan Data Profitabilitas	100
Tabel 8	Perhitungan Ukuran Perusahaan	110
Tabel 9	Perhitungan Corporate Social Responsibility	116
Tabel 10	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	120
Tabel 11	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	124
Tabel 12	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	128
Tabel 13	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	133
Tabel 14	Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak	137
Tabel 15	Pengaruh Komisaris Independen, <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	142
Tabel 16	Statistik Deskriptif	148
Tabel 17	Hasil Uji Normalitas Data One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test ..	151
Tabel 18	Hasil Uji Autokorelasi	152
Tabel 19	Hasil Uji Multikolinearitas	153
Tabel 20	Hasil Analisis Linear Berganda	154
Tabel 21	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	157
Tabel 22	Hasil Uji Statistik F.....	158
Tabel 23	Hasil Uji Statistik t.....	159

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
Gambar 1	Kerangka Pemikiran Teoritis	64
Gambar 2	Grafik Normal P-Plot of Regression Standardized Residual	150
Gambar 3	Grafik Scatterplot	152



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	1/35
Lampiran 2	Hasil Perolehan Variabel Komisaris Independen	175
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data Leverage.....	4/35
Lampiran 4	Hasil Pengolahan Data Profitabilitas	6/35
Lampiran 5	Hasil Pengolahan Data Ukuran Perusahaan	8/35
Lampiran 6	Hasil Pengolahan Data Corporate Social Responsibility	11/35
Lampiran 7	Hasil Pengolahan Data Penghindaran Pajak.....	14/35
Lampiran 8	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	16/35
Lampiran 9	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test	17/35
Lampiran 10	Hasil Grafik Normal P-P Plot.....	17/35
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi	18/35
Lampiran 12	Hasil Grafik Scatterplot	18/35
Lampiran 13	Hasil Uji Multikolinearitas	19/35
Lampiran 14	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	19/35
Lampiran 15	Hasil Koefisien Determinasi.....	20/35
Lampiran 16	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	20/35
Lampiran 17	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	20/35
Lampiran 18	Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilitas = 0,05	21/35
Lampiran 19	Titik Persentase Distribusi t (df = 1-40)	22/35
Lampiran 20	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian PT Akasha Wira International Tbk (ADES) Tahun 2016	23/35
Lampiran 21	Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif lain PT Akasha Wira International Tbk (ADES) Tahun 2016	25/35
Lampiran 22	Laporan Arus Kas PT Akasha Wira International Tbk Tahun 2016	26/35
Lampiran 23	Catatan Atas Laporan Keuangan PT Akasha Wira International Tbk Tahun 2016	27/35
Lampiran 24	Annual Report PT Akasha Wira International Tbk Tahun 2016	28/35
Lampiran 25	Surat Tugas	29/35
Lampiran 26	Hasil Turnitin.....	30/35
Lampiran 27	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	31/35
Lampiran 28	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	32/35
Lampiran 29	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	33/35
Lampiran 30	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	34/35
Lampiran 31	Persetujuan Ujian Skripsi	35/35

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan negara berkembang dan penerimaan pajaknya terutama berasal dari departemen perpajakan. Kontribusi yang diwajibkan sesuai dengan undang-undang pada negara, tidak dikompensasi secara langsung, untuk keuntungan nasional adalah pengertian pajak. Dalam pembangunan negara, Indonesia membutuhkan dana untuk mendanai pembangunan tersebut, salah satunya dengan memaksimalkan perpajakan. Pajak menurut Soemitro yang dipetik dalam Resmi (2017: 1) yaitu kontribusi yang diberikan orang untuk perbendaharaan yang tidak diungkapkan dengan langsung serta dimanfaatkan dalam membayar pengeluaran umum menurut undang-undang (yang dapat dipaksakan) melalui bantuan yang setara (anti-kinerja).

Kerja keras pemerintah dilakukan untuk meningkatkan potensi penerimaan perpajakan, oleh karena itu wajib pajak harus taat dan berpartisipasi menolong upaya pemerintah serta bangsa guna mencapai rakyat Indonesia sejahtera. Menurut data Administrasi Perpajakan Negara (DJP), Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dipengaruhi oleh penerimaan perpajakan setiap tahun diperkirakan akan meningkat. Pajak dapat digunakan pada pembiayaan umum, seperti pembangunan, pendidikan, dan kesehatan. Perpajakan adalah salah satu keberhasilan ekonomi negara.

Hingga saat ini, Indonesia memberdayakan semua wajib pajak untuk mempertimbangkan, melaporkan, serta membayar pajak mereka sendiri kepada pemerintah karena telah mengadopsi sistem pemungutan pajak *self-assessment*. Situasi ini memunculkan isu penghindaran pajak yang berpihak pada wajib pajak itu sendiri.

Fenomena penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia pada tahun 2020, Suryo Utomo, Direktur Jenderal Pajak Kementerian Keuangan, berbicara tentang akibat dari penghindaran pajak atau tax avoidance, yang diperkirakan negara sebesar Rp 68,7 triliun per tahun. Hasilnya, dilaporkan oleh Tax Justice Network, diperkirakan mencapai \$4,86 miliar per tahun untuk Indonesia karena penghindaran pajak. Angka ini sebanding dengan Rp 68,7 triliun.

Menurut laporan bertajuk "*The State of Tax Justice at Tax Justice Network 2020: Tax Justice in Covid-19*", ini dikatakan meningkat menjadi US\$4,78 miliar yang sebanding dengan rupiah Indonesia Rp 67,6 triliun adalah hasil dari penghindaran pajak perusahaan Indonesia. Sedangkan, \$78,83 juta (\$1,1 triliun) berasal dari wajib pajak orang pribadi. Sebagai referensi, hasil *Tax Justice Network* menunjukkan bahwa perseroan di seluruh dunia sebenarnya memindahkan keuntungan ke negara yang dipandang bebas pajak. Tujuannya bukan untuk melaporkan berapa banyak keuntungan yang sebenarnya diperoleh perusahaan di negara kawasan perusahaan melakukan bisnis. Kedua, perusahaan kemudian membayar lebih sedikit pajak daripada yang seharusnya.

Harta serta pendapatan yang disembunyikan dan dideklarasikan di luar negeri sehingga di luar jangkauan hukum dimiliki oleh wajib orang pribadi yang termasuk

orang kaya. Misalnya, Kementerian Keuangan menetapkan fokus pajak selama tahun berjalan sebesar Rp 1.198,82 triliun. Ini menyiratkan bahwa tingkat penghindaran pajak diharapkan sejalan bersama target akhir 2020 sebesar 5,7%. Dibandingkan dengan realisasi penerimaan pajak tahun 2019 sebesar Rp 1,32 triliun, nilai penghindaran pajak diharapkan sebesar 5,16% Santoso (2020).

Pengaruh fluktuasi kegiatan ekonomi mau tidak mau akan mempengaruhi pajak dan laporan keuangan suatu perusahaan. Minimisasi pajak berkelanjutan umumnya dikenal sebagai perencanaan pajak, memiliki cadangan pajak yang tidak terputus dalam perencanaan pajak, juga dikenal sebagai penghindaran pajak, merupakan tindakan penegakan hukum yang efektif terhadap perusahaan karena kekurangan dalam undang-undang perpajakan.

Wajib pajak dan pemerintah belum ada kesepakatan mengenai target. Pajak yang terutang kepada wajib pajak merupakan beban yang dapat mengurangi pendapatan bersih. Namun, bagi pemerintah, pajak merupakan dana pemerintah untuk pembangunan nasional. Karena tujuan ini tidak dikonsolidasikan, wajib pajak cenderung mencoba meminimalkan biaya pajak mereka dengan mengambil langkah-langkah untuk menghindari kewajiban pajak mereka.

Praktik penghindaran pajak badan yang dilandasi oleh perbedaan kepentingan antara fiskus dengan korporasi dan menimbulkan tidak sesuai antara wajib pajak atau pengelola usaha. Hal inilah yang coba disesuaikan oleh wajib pajak (perusahaan) dengan besarnya pajak yang wajib mereka bayar Diantari dan Ulupui (2016).

Kehadiran komisaris independen dalam perusahaan dapat meningkatkan pengawasan terhadap kinerja dewan direksi serta memperketat pengawasan terhadap manajemen. Pengawasan tersebut dapat membuat manajemen lebih berhati-hati dalam membuat sebuah keputusan dalam menjalankan perusahaan sehingga aktivitas pengurangan jumlah pembayaran pajak yang dilakukan dengan penghindaran pajak dalam diminimalkan Wijayanti dan Merkusiwati (2018).

Tinjauan yang dilaksanakan oleh Subagiastra. *et al.*, (2016) serta Wibawa. *et al.*, (2016) menunjukkan komisaris independen berdampak signifikan atas penghindaran pajak. Namun tinjauan Masrurroch. *et al.*, (2021) hasil menunjukkan komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun tinjauan yang dilaksanakan Tandean & Winnie (2016), Diantari & Ulupui (2016), dan Wijayanti & Merkusiwati (2018) menghasilkan bahwa komisaris independen berdampak negatif atas penghindaran pajak.

Tinjauan serupa juga dilaksanakan Asri & Suardana (2016), Cahyono. *et al.*, (2016), Kushariadi & Putra (2018), Pattiasina. *et al.*, (2019), Rima & Destriana (2021), Rohyati & Suropto (2021), dan Praditasari & Setiawan (2017) menyatakan komisaris independen tidak berdampak atas penghindaran pajak. Dan hasil tinjauan yang dilaksanakan Turyatini (2017) serta Sugiyanto & Fitria (2019) menghasilkan komisaris independen tidak berdampak signifikan atas penghindaran pajak.

Hutang akan menimbulkan beban bunga. Beban bunga yang timbul karena hutang akan menjadi pengurang dari laba bersih perusahaan dan nantinya akan mengurangi pajak Suciarti, Suryani, & Kurnia (2020). Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan leverage yang tinggi cenderung menerapkan tindakan

penghindaran pajak sebagai akibat dari insentif pajak atas beban bunga yang dimiliki perusahaan untuk meminimumkan beban pajaknya Rima & Destriana (2021).

Tinjauan yang dilaksanakan oleh Rima & Destriana (2021) menghasilkan bahwa *leverage* berdampak atas penghindaran pajak. Sedangkan tinjauan yang dilaksanakan oleh Andalenta & Ismail (2022), Turyatini (2017), dan Santini & Indrayani (2020) menghasilkan *leverage* berdampak signifikan atas penghindaran pajak. Tetapi tinjauan yang dilaksanakan Fajarwati & Ramadhanti (2021), Kushariadi & Putra (2018), Praditasari & Setiawan (2017), Wahyuni. *et al.*, (2017), dan Wijayanti & Merkusiwati (2017) menghasilkan bahwa *leverage* berdampak positif atas penghindaran pajak.

Tinjauan serupa juga dilaksanakan Kalbuana. *et al.*, (2020), Novriyanti & Dalam (2020), dan Kimsen. *et al.*, (2018) menghasilkan bahwa *leverage* berdampak negatif atas penghindaran pajak, akan tetapi penelitian Avriyanti & Muiz (2018) menyatakan bahwa *leverage* berdampak negatif tidak signifikan atas penghindaran pajak. Tinjauan serupa dilaksanakan Nathania. *et al.*, (2021), Suliana & Suhono (2020), dan Wardani & Purwaningrum (2018) menghasilkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak berbeda dengan tinjauan yang dilaksanakan oleh Putri & Putra (2017) menghasilkan bahwa *leverage* berdampak negatif signifikan atas penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh Arianandini & Ramantha (2018), Cahyono. *et al.*, (2016), Dewinta & Setiawan (2016), Hidayat (2018), Handayani (2018), Masrurroch. *et al.*, (2021), Dianawati & Agustina (2020, Harjito. *et al.*, (2017),

Aminah. *et al.*, (2017), Wijayanti & Merkusiwati (2017), dan Hapsari (2019) menghasilkan bahwa *leverage* tidak berdampak atas penghindaran pajak berbeda dengan Mukin & Oktari (2019) menghasilkan bahwa *leverage* tidak berdampak signifikan atas penghindaran pajak.

Profitabilitas adalah faktor penting untuk pengenaan pajak penghasilan bagi perusahaan, karena profitabilitas merupakan satu indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan Subagiastra. *et al.*, (2016). Pada umumnya semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi pajak yang dihasilkan perusahaan, sehingga kecenderungan untuk menghindari pajak oleh perusahaan akan meningkat Nathania. *et al.*, (2021).

Tinjauan yang dilaksanakan Handayani (2018), Rima & Destriana (2021), (Aminah. *et al.*, 2017), dan Hapsari (2019) menghasilkan bahwa profitabilitas berdampak atas penghindaran pajak sedangkan tinjauan yang dilaksanakan Andalenta & Ismail (2022), Subagiastra. *et al.*, (2016), Mukin & Oktari (2019), Santini & Indrayani (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berdampak signifikan atas penghindaran pajak. Tinjauan yang dilaksanakan Dewinta & Setiawan (2016), Novriyanti & Dalam (2020), serta Praditasari & Setiawan (2017) menyatakan bahwa profitabilitas berdampak positif atas penghindaran pajak.

Tinjauan serupa juga dilaksanakan Wardani & Purwaningrum (2018) menyatakan profitabilitas berdampak positif signifikan atas penghindaran pajak. Namun tinjauan yang dilaksanakan oleh Arianandini & Ramantha (2018), dan Kimsen. *et al.*, (2018) menghasilkan bahwa profitabilitas berdampak negatif atas penghindaran pajak. Akan tetapi tinjauan yang dilaksanakan oleh Avriyanti & Muiz

(2018), Hidayat (2018), Putri & Putra (2017), dan Nathania. *et al.*, (2021) menghasilkan bahwa profitabilitas berdampak negatif signifikan atas penghindaran pajak.

Lain hal dengan tinjauan yang dilaksanakan Cahyono. *et al.*, (2016), Fajarwati & Ramadhanti (2021), Masrurroch. *et al.*, (2021), Dianawati & Agustina (2020), Wahyuni. *et al.*, (2017), dan Suliana & Suhono (2020) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berdampak atas penghindaran pajak.

Tahap kedewasaan perusahaan ditentukan berdasarkan total aktiva, semakin besar total aktiva menunjukkan bahwa perusahaan memiliki prospek baik dalam jangka waktu yang relatif panjang Handayani (2018). Berdasarkan teori agensi, agen akan memanfaatkan sumber daya yang dimiliki perusahaan sebagai peluang dalam meningkatkan keuntungan yang lebih besar, namun untung yang besar akan mempengaruhi biaya pajak yang semakin besar pula. Hal itu mendorong perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak Novriyanti & Dalam (2020).

Tinjauan yang dilaksanakan Asri & Suardana (2016), Handayani (2018), dan Hapsari (2019) menghasilkan bahwa ukuran perusahaan berdampak atas penghindaran pajak. Namun tinjauan yang dilaksanakan oleh Mukin & Oktari (2019), Turyatini (2017), Harjito. *et al.*, (2017), Santini & Indrayani (2020) menghasilkan ukuran perusahaan berdampak signifikan atas penghindaran pajak.

Tinjauan serupa juga dilaksanakan oleh Dewinta & Setiawan (2016) serta Diantari & Ulupui (2016) menunjukkan ukuran perusahaan berdampak positif atas penghindaran pajak sedangkan tinjauan yang dilaksanakan oleh Putri & Putra

(2017) dan Suliana & Suhono (2020) menunjukkan ukuran perusahaan berdampak positif signifikan atas penghindaran pajak. Tinjauan serupa juga dilaksanakan oleh Kushariadi & Putra (2018) serta Praditasari & Setiawan (2017) menghasilkan bahwa ukuran perusahaan berdampak negatif terhadap penghindaran pajak. Namun penelitian yang dilakukan oleh Avriyanti & Muiz (2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berdampak negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Akan tetapi tinjauan yang dilaksanakan Kalbuana. *et al.*, (2020), Cahyono. *et al.*, (2016), Fajarwati & Ramadhanti (2021), Novriyanti & Dalam (2020), Rima & Destriana (2021), Masrurroch. *et al.*, (2021), Kimsen. *et al.*, (2018), Aminah. *et al.*, (2017), Tandean & Winnie (2016), dan Wijayanti & Merkusiwati (2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berdampak atas penghindaran pajak. Lain hal pada penelitian yang dilakukan oleh Nathania. *et al.*, (2021) menghasilkan ukuran perusahaan tidak berdampak signifikan atas penghindaran pajak.

Salah satu bentuk tanggung jawab sosial perusahaan adalah membayar pajak kepada pemerintah sesuai dengan kondisi yang ada Pattiasina. *et al.*, (2019). Semakin tinggi tingkat pengungkapan CSR yang dilakukan oleh suatu perusahaan, diharapkan perusahaan dengan agresivitas pajak yang lebih rendah. Kondisi ini terjadi karena jika perusahaan melakukan penghindaran pajak, maka akan kehilangan reputasinya di mata pemangku kepentingan perusahaan dan akan menghilangkan dampak positif yang terkait dengan kegiatan CSR yang telah dilakukan Harjito. *et al.*, (2017).

Tinjauan yang dilaksanakan Rohyati & Suripto (2021) serta Hidayati & Fidiana (2017) menghasilkan *corporate social responsibility* berdampak positif atas

penghindaran pajak sedangkan tinjauan juga dilaksanakan oleh Maraya & Yendrawati (2016) menghasilkan bahwa *corporate social responsibility* berdampak positif signifikan atas penghindaran pajak. Akan tetapi tinjauan yang dilaksanakan Sari. *et al.*, (2021) menunjukkan *corporate social responsibility* berdampak atas penghindaran pajak.

Tinjauan serupa dilaksanakan Pattiasina. *et al.*, (2019) serta Harjito. *et al.*, (2017) menunjukkan *corporate social responsibility* tidak berdampak atas penghindaran pajak. Sedangkan tinjauan juga dilaksanakan Wardani & Purwaningrum (2018) menghasilkan bahwa *corporate social responsibility* tidak berdampak signifikan atas penghindaran pajak.

Para peneliti pada berbagai universitas dapat melakukan penelitian dengan variabel yang sama persis. Dalam hal ini, selama peneliti mengutip dengan aturan yang benar, tidak dapat dikatakan melakukan plagiarisme. Di lokasi studi, waktu yang berbeda dapat menghasilkan inovasi dalam penelitian ini.

Berdasarkan fenomena dan data-data diatas, maka penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari beberapa penjelasan telah diajukan di latar belakang, sehingga di bawah ini rumusan masalah dalam penelitian ini dapat digambarkan yaitu:

1. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
5. Apakah *corporate social responsibility* berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
6. Apakah komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *corporate social responsibility* secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Sehingga penelitian ini tidak tersebar luas dan lebih diarahkan, penulis hanya membatasi masalah dalam penelitian ini hanya fokus pada komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak. Sampel juga diperlukan yaitu data sekunder di perusahaan manufaktur di sub-sektor konsumsi makanan dan minuman pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

1.2.3 Rumusan Masalah

Menurut latar belakang dan identifikasi yang sudah dijabarkan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan di penelitian ini yaitu “Bagaimana komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *corporate social responsibility* secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Agar bisa melakukan penelitian ini dengan baik, penelitian harus memiliki tujuan. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Dapat memahami pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.
2. Dapat memahami pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak.
3. Dapat memahami pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.
4. Dapat memahami pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.
5. Dapat mengetahui pengaruh *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak.
6. Untuk mengetahui apakah komisaris independen, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *corporate social responsibility* secara bersama-sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak?

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil tinjauan ini diharapkan dapat membagikan manfaat untuk berbagai pihak, yaitu :

1. Manfaat Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak serta sebagai sarana pembelajaran dan pengembangan ilmu pengetahuan yang secara akademik di pelajari di perkuliahan.

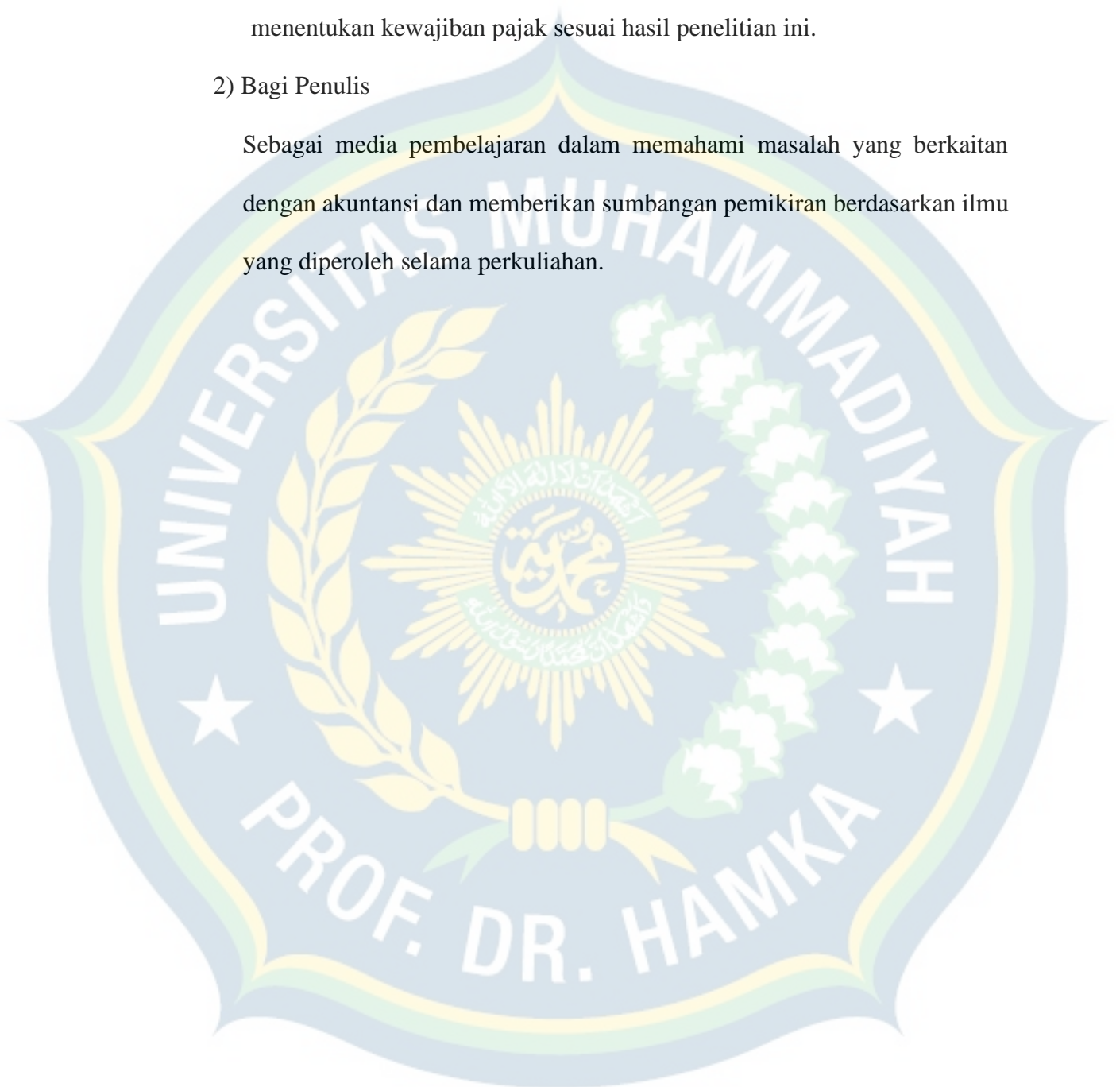
2. Manfaat Praktis

- 1) Untuk Perseroan dan Para Investor

Dapat dimanfaatkan untuk masukan mengenai hal-hal yang mempengaruhi penghindaran pajak yang dapat mencegah bias hukum pajak dalam menentukan kewajiban pajak sesuai hasil penelitian ini.

2) Bagi Penulis

Sebagai media pembelajaran dalam memahami masalah yang berkaitan dengan akuntansi dan memberikan sumbangan pemikiran berdasarkan ilmu yang diperoleh selama perkuliahan.



DAFTAR PUSTAKA

- Aminah, Chairina, & Sari, Y. Y. (2017). The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review (AAR) Vol.02 No.02*.
- Andalenta, I., & Ismail, K. (2022). Tax Avoidance Perusahaan Perbankan. *Owner riset & jurnal akuntansi Volume 6 Nomor 1*.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Arviyanti, & Muiz, E. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak / Tax Avoidance Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Pada BEI Tahun 2013-2016. *Jurnal AKUNTANSI, Vol. 7 No. 1*.
- Asri, I. A., & Suardana, K. A. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal Of Accounting*.
- Dewinta, I. A., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Dianawati, & Agustina, L. (2020). berjudul The Effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Tax Agresiveness with Corporate Governance as Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Fajarwati, P. A., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi (ROA, Leverage, Sales Growth, Capital Intensity Dan Company Size) Dan Company Age Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL INVESTASI*.

- Firdaus, M. (2021). *Ekonometrika Suatu Pendekatan Aplikatif Edisi Ketiga*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi 9*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gunawan, R. M. (2016). *GRC (Good Governance, Risk Management, And Compliance): Konsep dan Penerapannya*. Depok: PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Hadi, N. (2018). *Corporate Social Responsibility Edisi 2*. Yogyakarta: expert.
- 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 Maranatha*.
- Hapsari, D. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016 -2018. *AKSES: Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol. 14 No.2*.
- Harjito, Y., Sari, C. N., & Yulianto. (2017). Tax Aggressiveness Seen From Company Characteristics and Company size on Tax Avoidance. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*.
- Harjito, Y., Sari, C. N., & Yulianto. (2017). Tax Aggressiveness Seen From Company Characteristics and Corporate Social Responsibility. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*.
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6 No 3*.
- Juhandi, N. (2018). Manajemen Keuangan. Dalam N. Juhandi, *Manajemen Keuangan* (hal. 26). Jakarta: Pelangi Nusantara.
- Kalbuana, N., Solihin, Saptono, Yohana, & Yanti, D. R. (2020). The Influence Of capital Intensity, Firm Size, And Leverage On Tax Avoidance On Companies Registered In Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*.
- Kasmir. (2021). Analisis Laporan Keuangan. Depok : PT Rajagrafindo Persada.

- Kimsen, Kismanah, I., & Masitoh, S. (2018). Profitability, Leverage, Size Of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*.
- Kushariadi, B., & Putra, R. N. (2018). Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Tax . *Journal of Islamic Finance and Accounting*.
- Lestari, G. A., & Putri, I. A. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Maraya, A. D., & Yendrawati, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance: studi empiris pada perusahaan tambang dan CPO. .
- Mardianthi, D. A., & Riduwan, A. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dewan Komisaris, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9.
- Masnawaty, H. (2019). Effect of Size Companies on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *International Conference on Economics, Education, Business and Accounting*.
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Jurnal ekonomi dan keuangan Vol 17, No 1*.
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance.
- Mukin, A. U., & Oktari, Y. (2019). Effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance. *eCo-Fin Vol 1 No 2* .
- Nathania, C., Wijaya, S., Hutagalung, G., & Simorangkir, E. N. (2021). The Influence Of Company Size And Leverage On Tax Avoidance With Profitability As Intervening Variable At Mining Company Listed In Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018. *International Journal of Business, Economics and Law, Vol. 24*.
- Novriyanti, I., & Dalam, W. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation* .
- Palupi, W. S., Hidayah, N., & Septyanto, T. (2018). Analysis Of The Effect Of Good Corporate Governance, Company Profitability And Risk On Tax Avoidance. *Research In Management and Accounting*.

- Pattiasina, V., Tammubua, M. H., Numberi, A., Patiran, A., & Temalagi, S. (2019). Capital Intensity and Tax Avoidance: A Case in Indonesia. *International Journal of Social Sciences and Humanities*.
- Praditasari, N. K., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Putri, S. S., & Apriliawati, Y. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak pada PT Wijaya Karya (Persero), Tbk. *Indonesian Accounting Literacy Journal*.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *DAYA SAING Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*.
- Rahmawati, A. A., W, E. M., & Wijayanti, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Karakteristik Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan Penghindaran Pajak Terdaftar DI BEI. *PROCEEDING ICTESS (Internasional Conference on Technology, Education and Social Sciences)*.
- Rahmawati, S. (2016). *Konflik Keagenan dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Banda Aceh: Syiah Kuala University Press.
- Resmi, S. (2017). *Teori & kasus*. Jakarta: Salemba empat.
- Rima, L. A., & Destriana, N. (2021). Analisis Penghindaran Pajak Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhinya.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan Dan Eksperimen*. Sleman: Deepublish.
- Rohyati, Y., & Suripto. (2021). Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, and Management Compensation against Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal) Volume 4, No 2*.
- Santini, A. L., & Indrayani, E. (2020). The Effect Of Profitability, Liquidity, Leverage, Capital Intensity And Firm Size On Tax Aggressiveness With Market Performance As An Intervening Variable (Banking Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2014 - 2018). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis Volume 25 No 3*.
- Santoso, Y. I. (2020, November 24). *NEWSSETUP*. Diambil kembali dari KONTAN.CO.ID - JAKARTA.:

<https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>

- Saragih, M. G., Saragih, L., Purba, J. W., & Panjaitan, P. D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif: Dasar – Dasar Memulai Penelitian*. Yayasan Kita Menulis.
- Sari, D., Wardani, R. K., & Lestari, D. F. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education* .
- Setiawan, T., Augustine, Y., & Purwanti, A. (2021). *Pengaruh Etika Terhadap Profitabilitas Mediasi Image dan CSR (Studi Perusahaan Tambang, Minyak, dan Gas)*. Yogyakarta: Jejak Pustaka.
- Sihombing, P. (2018). *Corporate Financial Management*. Bogor: PT Penerbit IPB Press.
- Sopiyana, M. (2022). The Effect of Leverage and Size Company on Tax Avoidance With Profitability as Moderating. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management, & Business*.
- Suartini, S., & Sulistiyo, H. (2017). *Praktikum Analisis Laporan Keuangan Bagi Mahasiswa dan Praktikan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Subagiastra, K., Arizona, P. E., & Mahaputra, I. N. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business - Vol.3, No.2*.
- Sugiyanto, & Fitria, J. R. (2019). The Effect Karakter Eksekutif, Intensitas Modal, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverages IDX Tahun 2014-2018). *PROSIDING SEMINAR NASIONAL HUMANIS 2019*.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suliana, & Suhono. (2020). The Influence Of Profitability, Leverage And Company Size On Tax Avoidance. *Balance: Jurnal Ekonomi*.

- Tandean, V. A., & Winnie. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Tarmidi, D., Sari, P. N., & Handayani, R. (2020). Tax Avoidance: Impact of Financial and Non-Financial Factors. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*.
- Trisusanti, D., & Lasdi, L. (2018). The Effect Of Corporate Governance Mechanism Aand Accounting Conservations On Tax Avoidance. *Research In Management and Accounting*.
- Turyatini. (2017). The Analysis of Tax Avoidance Determinant on The Property and Real Estate Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*.
- Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*.
- Wahyuni, M. (2021). *Statistik Deskriptif Untuk Penelitian Olah Data Manual Dan SPSS Versi 25*. Yogyakarta: Bintang Pustaka Madani.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *JRAK, Volume 14*.
- Warka, I. W., Sara, I. M., & Ningsih, N. L. (2021). *Determinan Profitabilitas Lembaga Perkreditan Desa (LPD)*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Wibawa, A., Wilopo, & Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Terdaftar di Indeks Bursa SRI KEHATI Tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)/ Vol. 11 No. 1 2016/*.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Yuliarti, B. W., Hasanah, N., Utamaningtyas, T. H., Gurendrawati, E., & Purwohedi, U. (2021). Effect of Tax Avoidance, Profitability, Leverage on Cost of Debt with Institutional Ownership as Moderating. *Journal of International Conference Proceedings (JICP) Vol. 4 No. 3*.

Sumber dari Internet :

<https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>

<https://www.idx.co.id/tentang-bei/laporan-tahun>

