



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Nurul Syafiya

1602015025

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Nurul Syafiya

1602015025

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul "PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*" merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari 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, 25 Juli 2020

Yang menyatakan,



Nurul Syafiya

1602015025

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

**JUDUL** : PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

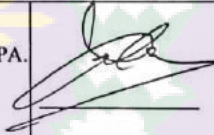
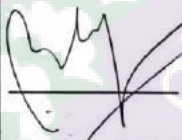
**NAMA** : NURUL SYAFIYA

**NIM** : 1602015025

**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2019 / 2020

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

Pembimbing I	Achmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.	

Mengetahui,

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

  
Sumardi, S.E., M.Si.

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP *TAX  
AVOIDANCE***

Yang disusun oleh :  
Nurul Syafiya  
1602015025

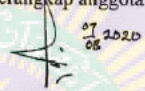
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

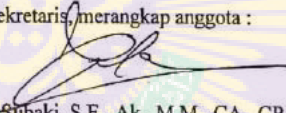
Pada tanggal : 25 Juli 2020

**Tim penguji :**

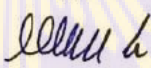
Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :


  
(Achmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.)

Anggota :

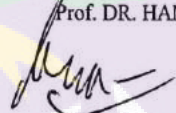
  
(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

**Mengetahui,**

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

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

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

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nurul Syafiya

NIM : 1602015025

Program Studi : S1 Akuntansi

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

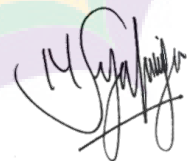
Jenis Karya : Skripsi

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 PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 25 Juli 2020  
Yang menyatakan



(Nurul Syafiya)



## ABSTRAKSI

Nurul Syafiya (1602015025)

### **PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

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

*Kata Kunci : Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Tax Avoidance*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi dimana sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 8 (delapan) perusahaan properti dan *real estate*. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitailitas memiliki  $t_{hitung}$  sebesar  $-4,674 > t_{tabel}$  sebesar  $-2,030$  maka dapat diinterpretasikan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti  $H_1$  diterima. *Capital intensity* memiliki  $t_{hitung}$   $-4,752 > t_{tabel}$   $-2,030$  maka dapat diinterpretasikan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti  $H_2$  diterima. Ukuran perusahaan memiliki  $t_{hitung}$   $3,054 > t_{tabel}$   $2,030$  maka dapat diinterpretasikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti  $H_3$  diterima. Pertumbuhan penjualan memiliki  $t_{hitung}$   $-2,593 > t_{tabel}$  -

2,030 maka dapat diinterpretasikan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang berarti H<sub>4</sub> diterima.

Secara simultan H<sub>5</sub> dalam penelitian ini diterima yang artinya profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 54% dan sisanya 46% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel perusahaan yang berbeda.



## ABSTRACT

**Nurul Syafiya (1602015025)**

### **THE EFFECT OF PROBABILITY, CAPITAL INTENSITY, COMPANY SIZE, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

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

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

*The purpose of this study was to determine the effect of probability, capital intensity, company size, and sales growth on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia stock exchange in the 2014-2018 period. The method used in this research is the explanation method in which the sample of companies used are 8 (eight) property and real estate companies. The sampling technique used was purposive sampling. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis using SPSS version 25.*

*The result of this study indicate that profitability has a  $t_{count} -4,674 > t_{table} -2,030$ , it can be interpreted that profitability has a significant on tax avoidance which means  $H_1$  accepted. Capital intensity has a  $t_{count} -4,752 > t_{table} -2,030$ , it can be interpreted that capital intensity has a significant on tax avoidance, which means  $H_2$  is accepted. The size of company has  $t_{count} 3,054 > t_{table} 2,030$ , it can be interpreted that the size company has a significant on tax avoidance which means that  $H_3$  is accepted. Sales growth has  $t_{count} -2,593 > t_{table} -2,030$ , it can be interpreted that sales growth has a significant on tax avoidance which means  $H_4$  is accepted.*

*Simultaneously  $H_5$  in this study was accepted, which means profitability capital intensity, company size, and sales growth had a significant on tax avoidance with an Adjusted R Square value of 54% and the remaining 46% explained by other variables not included in the study.*

*The next researcher is expected to be able to use variables other than those examined in this study, adding years of observation and using samples with different types of companies.*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmahtullahi Wabarakatuh*

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa mencurahkan nikmatnya kepada kita semua, semoga seterusnya kita selalu berada dalam bimbingan serta ridha-Nya. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*”.

Banyak hambatan dan kendala dalam penyelesaian skripsi ini, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti tidak lupa mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijharjono, SE, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Achmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E. M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kedua orang tua tercinta, kakakku tersayang yang telah mendoakan, memberikan perhatian, serta memberikan dukungan secara terus menerus kepada peneliti selama menyelesaikan Pendidikan.
11. Orang-orang terdekatku Suci, Fiya, Nanis, Savira, Fajri, Eva, Nanda, Elvira, Apri, Dewi, Sella, Eka, Fatur, Nadia, Nunu, Safitri, Ka Mia, Ka Laras, dan Ka Katel yang telah membantu, mendukung, dan mendengarkan keluh kesah peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
12. PK IMM FEB UHAMKA JAKSEL terima kasih telah memberikan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menempuh pendidikan ini.
13. Semua teman-teman akuntansi Angkatan 2016 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun semua pihak untuk kemajuan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 30 Juni 2020

Peneliti,



(Nurul Syafiya)

1602015025

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN JUDUL SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.2    Permasalahan.....	6
1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i> .....	6
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i> .....	6
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i> .....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
1.4    Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1    Gambaran Penelitian Terdahulu .....	9
2.2    Telaah Pustaka.....	20
2.2.1 <i>Landasan Teori</i> .....	20
2.2.1.1 <i>Teori Keagean</i> .....	20
2.2.2 <i>Pajak</i> .....	21
2.2.2.1 <i>Pengertian Pajak</i> .....	21
2.2.2.2 <i>Fungsi Pajak</i> .....	22



2.2.3	<i>Profitabilitas</i> .....	23
2.2.3.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i> .....	23
2.2.3.2	<i>Tujuan Rasio Profitabilitas</i> .....	24
2.2.3.3	<i>Pengukuran Rasio Profitabilitas</i> .....	25
2.2.4	<i>Capital Intensity</i> .....	26
2.2.4.1	<i>Pengertian Capital Intensity</i> .....	26
2.2.4.2	<i>Metode Pengukuran Capital Intensity</i> .....	27
2.2.5	<i>Ukuran Perusahaan</i> .....	28
2.2.5.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i> .....	28
2.2.5.2	<i>Klasifikasi Ukuran Perusahaan</i> .....	29
2.2.5.3	<i>Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan</i> .....	30
2.2.6	<i>Pertumbuhan Penjualan</i> .....	30
2.2.6.1	<i>Pengertian Pertumbuhan Penjualan</i> .....	30
2.2.6.2	<i>Indikator Pertumbuhan Penjualan</i> .....	31
2.2.7	<i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.2.7.1	<i>Pengertian Tax Avoidance</i> .....	32
2.2.7.2	<i>Indikator Penghindaran Pajak</i> .....	33
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	34
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i> .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....		<b>37</b>
3.1	<i>Metodo Penelitian</i> .....	37
3.2	<i>Operasional Variabel</i> .....	37
3.3	<i>Sampel dan Populasi</i> .....	40
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	42
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	42
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	42
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i> .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>49</b>
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i> .....	49
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i> .....	50
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	50

4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i> .....	51
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	54
4.2.1	<i>Profitabilitas (ROA)</i> .....	54
4.2.2	<i>Capital Intensity (CIR)</i> .....	59
4.2.3	<i>Ukuran Perusahaan (LN)</i> .....	63
4.2.4	<i>Pertumbuhan Penjualan (SG)</i> .....	68
4.2.5	<i>Tax Avoidance (CETR)</i> .....	73
4.3	Analisi Akuntansi .....	77
4.3.1	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax avoidance</i> .....	78
4.3.2	<i>Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance</i> .....	82
4.3.3	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance</i> .....	87
4.3.4	<i>Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance</i> .....	92
4.3.5	<i>Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance</i> .....	97
4.4	Analisis Statistik.....	99
4.4.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	99
4.4.3	<i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	102
4.4.4	<i>Uji Hipotesis</i> .....	109
4.4.6	<i>Analisis Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</i> .....	115
4.5	Interpretasi.....	116
	<b>BAB V PENUTUP</b> .....	119
5.1	Kesimpulan.....	123
5.2	Saran-saran .....	126
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	128
	<b>LAMPIRAN</b>	
	<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	13
2	Operasional Variabel .....	38
3	Daftar Pemilihan Sampel .....	41
4	Daftar Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> .....	42
5	Pengukuran AutoKorelasi Uji Durbin-Watson.....	46
6	Profitabilitas Serta Kenaikan/Penurunan ROA.....	54
7	<i>Capita Intensity</i> Serta Kenaikan/Penurunan CIR .....	58
8	Ukuran Perusahaan Serta Kenaikan/Penurunan LN .....	62
9	Pertumbuhan Penjualan Serta Kenaikan/Penurunan SG.....	65
10	<i>Tax Avoidance</i> Serta Kenaikan/Penurunan CETR.....	69
11	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
12	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	78
13	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	82
14	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	87
15	Pengaruh Profitabilitas, <i>Capital Intensity</i> , Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	84
16	Analisis Statistik Deskriptif .....	94
17	Hasil Analisis Regresi Berganda .....	96
18	Hasil Uji Normalitas .....	97
19	Hasil Uji Multikolinearitas .....	99
20	Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	101
21	Hasil Uji Autokorelasi .....	102
22	Uji <i>Run Test</i> .....	103
23	Hasil Uji Statistik T .....	104
24	Hasil Uji Statistik F .....	106
25	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	110
26	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	111

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	35
2	Grafik Normal <i>P-P Plot</i> .....	98
3	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	100
4	Daerah Pengujian Durbin-Watson .....	102
5	Histogram Keputusan Penerimaan $H_1$ .....	107
6	Histogram Keputusan Penerimaan $H_2$ .....	107
7	Histogram Keputusan Penerimaan $H_3$ .....	108
8	Histogram Keputusan Penerimaan $H_4$ .....	109
9	Histogram Keputusan Penerimaan $H_5$ .....	109

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Sampel Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> .....	1/42
2	Laporan Keuangan Publikasi ASRI Tahun 2017-2018 .....	2/42
3	Laporan Keuangan Publikasi BEFA Tahun 2017-2018 .....	4/42
4	Laporan Keuangan Publikasi DILD Tahun 2017-2018 .....	8/42
5	Laporan Keuangan Publikasi EMDE Tahun 2017-2018 .....	11/42
6	Laporan Keuangan Publikasi MDLN Tahun 2017-2018 .....	14/42
7	Laporan Keuangan Publikasi APLN Tahun 2017-2018 .....	17/42
8	Laporan Keuangan Publikasi GWSA Tahun 2017-2018 .....	19/42
9	Laporan Keuangan Publikasi JRPT Tahun 2017-2018 .....	23/42
10	Tabel t .....	26/42
11	Tabel F .....	27/42
12	Tabel <i>Durbin-Watson</i> .....	28/42
13	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	29/42
14	Hasil Linear Berganda dan Hasil Uji Statistik t.....	29/42
15	Hasil Uji <i>Kolmogorof-Smirnove</i> .....	30/42
16	Grafik P-Plot .....	30/42
17	Hasil Uji Multikolinearitas .....	31/42
18	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	31/42
19	Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	32/42
20	Hasil Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi .....	32/42
21	Uji <i>Run Test</i> .....	33/42
22	Hasil Uji Statistik F .....	33/42
23	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I .....	34/42
24	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	35/42
25	Surat Tugas Skripsi .....	36/42
25	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi .....	37/42
26	Hasil Turnitin Skripsi .....	38/42
26	Hasil Turnitin Skripsi .....	39/42



27	Bukti ACC Dospem I dan II .....	41/42
28	Daftar Riwayat Hidup .....	42/42



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Berdasarkan Undang-Undang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (KUP) No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat bagi negara. Pajak sendiri merupakan salah satu sumber penghasilan terbesar bagi negara, namun bagi suatu perusahaan pajak merupakan biaya yang harus dikeluarkan sehingga dapat mengurangi laba bersih. Sehingga hal tersebut dapat menimbulkan sebuah penghindaran pajak bagi perusahaan tersebut.

Pajak memang sering dianggap sebagai beban yang cukup besar bagi perusahaan, sehingga sudah menjadi rahasia umum bahwa banyak perusahaan yang melakukan berbagai cara untuk menghindari pajak yang harus dibayar baik secara legal maupun illegal. Penghindaran pajak menjadi topik yang menarik untuk diperbincangkan karena patuh atau tidaknya perusahaan dalam membayar pajak akan dapat terlihat nilai perusahaan tersebut di masyarakat, apalagi terdapat suatu kebijakan yang dibuat oleh DJP, dimana apabila suatu perusahaan tidak melakukan kewajiban perpajakan perusahaan tersebut akan diberi label belum/tidak memenuhi kewajiban membayar pajak.

Perusahaan sengaja melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) untuk mempekecil jumlah pajak yang harus dibayar oleh perusahaan dan dapat meningkatkan cashflow. Dalam praktiknya *tax avoidance* sering dikaitkan dengan *tax planning* karena biasanya perusahaan melakukan perencanaan pajak (*tax planning*) untuk meminimalkan pajak yang akan dibayar. Penghindaran pajak (*tax avoidance*) diartikan sebagai manipulasi penghasilan secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang (Iman Santoso dan Ning, 2013:4).

Praktik penghindaran pajak umumnya dilakukan dengan memanfaatkan adanya perbedaan regulasi perpajakan yang dirancang sedemikian rupa agar tidak melanggar ketentuan pajak secara resmi, namun melanggar substansi ekonomi dari suatu kegiatan bisnis (anissa, 2015). Penghindaran pajak merupakan persoalan yang rumit karena disatu sisi diizinkan, tetapi tidak diinginkan oleh pemerintah, sehingga muncul perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah dimana perusahaan selalu berusaha untuk menekan beban pajaknya serendah mungkin, sedangkan pemerintah berusaha untuk meningkatkan penerimaan pajak negara semaksimal mungkin setiap periode yang telah ditargetkan sesuai anggaran pendapatan belanja negara (APBN) (Ampriyanti dan Merkusiwati, 2016).

Kasus penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan perusahaan-perusahaan salah satunya yaitu *Real Estate Irlandia (Irish Real Estate Funds/ Irefs)* dimana *revenue commissioner* melaporkan ada sekitar 7,8 miliar euro yang

masuk dalam dana *real estate* Irlandia pada 2017. Jumlah pajak yang dikantongi pemerintah hanya mencapai 9 juta euro.

Irefs digunakan investor properti untuk menampung portofolio irlandia. Mereka sebelumnya dikenakan pajak korporasi, tetapi mendapat beban *withholding tax* sebesar 20% setiap kali dana didistribusikan. Sejak saat itu, *section 110* menjadi instrument untuk menampung aset properti Irlandia sebesar 15% atas laba terkait dengan hipotek tertentu yang dipegang. (<https://news.ddtc.co.id/> diakses pada 14 juni 2019)

Kasus penghindaran pajak juga terjadi di luar negeri salah satunya di Vietnam dimana mereka makin kesulitan untuk menghadapi praktik-praktik penghindaran pajak. Hal tersebut disampaikan Vietnam *Institute for Economic and Policy Research* (VEPR) dan Oxfam dalam laporan terbarunya. Dalam laporan tersebut, puluhan ribu pebisnis di Vietnam telah terdeteksi melanggar ketentuan penghasilan yang merugikan negara hingga triliun per tahun selama periode 2010-2018.

Peneliti dari VEPR, Nguyen Duc Thanh mengatakan otoritas pajak Vietnam sebenarnya tidak berdiam diri. Mereka mencoba mengkonsolidasikan sebuah kerangka kerja terhadap administrasi pajak tersebut. Imbasnya, pendapatan yang hilang baik dari aspek nilai maupun dari pajak penghasilan meningkat sejak 2014. Penghindaran pajak ditaksir membuat negara kehilangan pendapatan VNĐ 15,6 triliun- VNĐ 20,7 triliun (Rp 10 triliun - Rp 13,3 triliun). (<https://news.ddtc.co.id/> diakses pada 04 mei 2020)

Profitabilitas merupakan salah satu dasar penilaian kondisi suatu perusahaan. Semakin tinggi profitabilitas perusahaan akan semakin tinggi pula laba bersih perusahaan yang dihasilkan. Ketika terjadi peningkatan laba mengakibatkan jumlah pajak yang harus dibayar perusahaan juga semakin tinggi (Utami, 2013).

Profitabilitas yang tinggi maka dapat mempengaruhi *tax avoidance*. Hal ini didukung oleh penelitian Ni Luh Putu & Naniek (2017), Muhammad Rizal (2016), dan Atri Ulandari (2019) yang menyatakan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan Shintia & Kristina (2018), Dian, Kartika, & Endang (2020), dan Novia & Wahyu (2015) yang menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

*Capital intensity* berhubungan dengan investasi perusahaan dalam asset tetap. Semakin tinggi *capital intensity* suatu perusahaan, maka beban depresiasi asset tetap semakin meningkat. Hal tersebut akan menyebabkan laba perusahaan yang semakin menurun, sehingga pajak terutang perusahaan juga akan semakin menurun. Jika laba perusahaan menurun, maka perusahaan tersebut memiliki ETR yang rendah yang mengindikasikan tingkat penghindaran pajak yang makin tinggi (Ida Ayu dan I Ketut, 2019).

*Capital Intensity* yang tinggi maka dapat mempengaruhi *tax avoidance* hal ini didukung oleh penelitian Iman & Susi (2019), Puput Rahayu (2019), dan Monifa & Achmad (2018) yang menyatakan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, namun berbeda dengan penelitian Ririh (2019), Dr.



Bambang, Yudha, & Abim (2017), dan Muadz Rizki (2015) yang menyatakan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Ukuran perusahaan terhadap tingkat penghindaran pajak di suatu perusahaan artinya, semakin besar ukuran perusahaan maka semakin mampu perusahaan tersebut dalam mengatur perpajakan dengan melakukan *tax saving* yang dapat memasukan *tax avoidance* (Ririh Atrisna, 2019).

Ukuran Perusahaan yang besar maka dapat mempengaruhi *tax avoidance* hal ini didukung oleh penelitian Elva Nuraina (2017), Deanna & Meiriska (2017), dan Pratiwi & Heni (2019) yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, namun berbeda dengan penelitian Laraswati (2020), Hendrik (2019), dan Kartika, Dini, & Wiwin (2017) yang menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*) dapat diartikan sebagai tingkat pertumbuhan perusahaan dapat diukur dengan berbagai macam indikator, salah satunya pertumbuhan penjualan, asset, dan harga saham (Deanna Puspita, 2017:40). Tingkat pertumbuhan penjualan (*sales growth*) yang tinggi dapat mempengaruhi *tax avoidance* seperti penelitian yang dilakukan Deanna & Meiriska (2017), dan Deny & Rachmawati (2016) yang menyatakan pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan Calvin & I Made (2015), Vita (2019), dan Amanda, Siti, & Endang (2018) yang menyatakan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian diatas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*”.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*?
2. Bagaimanakah pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*?
3. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*?
4. Bagaimanakah pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*?
5. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan serta supaya penelitian ini lebih terarah dan akurat, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu variabel independen profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

### 1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah yang telah diuraikan diatas maka penulis dapat merumuskan yaitu “Bagaimana

Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan pertumbuhan penjualan Terhadap *Tax Avoidance*?”.

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*
2. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*
3. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*
4. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*
5. Untuk mengetahui bagaimanakah pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*

### 1.4 Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Peneliti

Menambah wawasan keilmuan peneliti dan mengembangkan ilmu yang selama ini didapat dalam mengikuti kegiatan perkuliahan di jurusan akuntansi.

## 2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai salah satu referensi dan menjadi informasi bagi pihak manajemen perusahaan terkait penghindaran pajak (*tax avoidance*).

## 3. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan menjadi informasi bagi investor perusahaan terkait penghindaran pajak sehingga perusahaan-perusahaan tidak melakukan penghindaran pajak agar tidak membuat negara rugi.

## 4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang ingin meneliti tentang penghindaran pajak. Terutama dalam menentukan variabel tambahan yang belum termasuk kedalam penelitian ini dan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. (2018, August). The Influence of Profitability, Leverage, Independent Commissioner, and Company Size to Tax Avoidance. In *PROCEEDING ICTESS (Internasional Conference on Technology, Education and Social Sciences)*.
- Andeswari, D. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI 2013-2016).
- Anastasia Kraft. 2014. *What Really Affects German Firm's Effective Tax Rate?*:EJurnal Internasional Akuntansi;Vol 5 No.3
- Astrid Budiarto. (2016 ). *Pedoman Praktis Membayar Pajak*. Yogyakarta: Genesis Learnig.
- Bambang Riyanto. 2013. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018, October). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* (pp. 1205-1209).
- Cahyana, V. N. (2019). *Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur* (Doctoral dissertation, STIE Perbanas Surabaya).
- Diana, S. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: PT. Rafika Aditama.
- Direktorat Jenderal Pajak, Undang-undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan tata Cara Perpajakan.
- Deny, T., & Rachmawati, M. O. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Mediasi. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 2293-2321.
- Erly Suandy. (2013). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat .
- \_\_\_\_\_ (2014). *Hukum Pajak ,Edisi 6* .Yogyakarta : Penerbit Salemba Empat.



- Fahmi, Irham. (2015). *Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab*. Bandung: Alfabeta.
- Fatimah, N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance.
- Ganiswari, R. A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program (IBM SPSS) Edisi 8*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- \_\_\_\_\_. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program (IBM SPSS) Edisi 8*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hery. (2016) *Financial Ratio For Busines*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Horne, Van dan Wachowicz. (2013). *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan. Edisi Indonesia*. Salemba Empat: Jakarta.
- Ibrahim. (2015). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Irianto, B. S., Sudibyoy, Y. A., & Wafirli, A. (2017). The influence of profitability, leverage, firm size and capital intensity towards tax avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33-41.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- \_\_\_\_\_. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 9(1).
- Laraswati, T. W. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Gresik).
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39-47.
- Mardismo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.

- Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variables.
- Maula, H. (2019). *Pengaruh return on assets, leverage, ukuran perusahaan dan capital intensity terhadap tax avoidance: studi pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017* (Doctoral dissertation, UIN Walisongo).
- Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 445-452.
- Nafis, M. (2018). Pengaruh Return On Asset (ROA), Capital Intensity, Sales Growth, Debt to Asset Ratio (DAR), dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Pengaruh Return On Asset (ROA), Capital Intensity, Sales Growth, Debt To Asset Ratio(DAR), Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak(Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*.
- Niresh, J.A., dan Velnampy, T. 2014. "Firm Size and Profitability: A Study of Listed Manufacturing Firms in Sri Lanka". Sri Lanka: University of Jaffna.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301-324.
- Okrayanti, T. Y., Utomo, S. W., & Nuraina, E. (2017, October). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI). In *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi* (Vol. 5, No. 1).
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(1), 10-20.
- Pilanoria, Fitri. 2016. Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan yang tercatat di indeks kompas 100 BEI tahun 2011-2014). Skripsi Universitas Padjajaran.
- Pohan, Chairil. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. PT. Gramedia Pustaka Utama Jakarta.
- \_\_\_\_\_. (2014). *Pembahasan Komprehensif PERPAJAKAN INDONESIA Teori dan Kasus*. Jakarta Mitra Wacana Media.

- \_\_\_\_\_. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38-46.
- Rahayu, P. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak* (Doctoral dissertation, STIE Perbanas Surabaya).
- Rist, M., dan Pizzica, A. J. (2014). *Financial Ratios for Executives*. California: Apress.
- Santoso, Iman, & Rahayu, N. (2013). *Corporate Tax Management*. Jakarta: Observation and Research of Taxation (ORTAX).
- Subramanyam, K.R. (2014). *Financial Statement Analysis. Eleventh Edition*. Mc Graw Hill: Singapore.
- Sudana, I Made. (2015). *Manajemen Keuangan Perusahaan Edisi Kedua*. Jakarta: Erlangga
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- \_\_\_\_\_. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (Edisi 5)*. Jakarta: PT. Indeks.
- Sandra, M. Y. D., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1).
- Susanti, C. M. (2019). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181-198.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan sales growth pada tax avoidance. *E Jurnal Akuntansi*, 47-62.
- Tambunan, Rudi M. (2013). *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (SOP)*. Jakarta: Maistas Publishing.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6, Buku 1, Cetakan Kedua*. Salemba Empat: Jakarta.

ULANDARI, A. T. (2019). *Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016)* (Doctoral dissertation, Universitas Mercu Buana Jakarta).

Yusnita, H., Ak, M., & Nursehah, P. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3).

Zahra, F. (2017). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).

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

<https://news.ddtc.co.id/regulasi-baru-portofolio-properti-gerus-penerimaan-pajak-16126> diakses pada 14 juni 2019

[https://news.ddtc.co.id/negara-tetangga-ini-terancam-makin-sulit-tangkal-penghindaran-pajak--20692?page\\_y=1400](https://news.ddtc.co.id/negara-tetangga-ini-terancam-makin-sulit-tangkal-penghindaran-pajak--20692?page_y=1400) diakses pada 04 Mei 2019