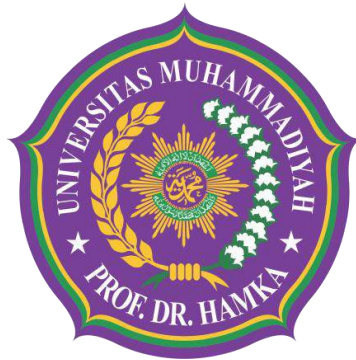




UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Mita Yulianti

1602015037

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

Mita Yulianti

1602015037

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE* YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 07 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Mita Yuli,
NIM 1602015037

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN
PROPERTY AND REAL ESTATE YANG
TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019**

NAMA : **MITA YULIANTI**

NIM : **1602015037**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

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

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, SE., M.Ak	 02/08 2020

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 *CORPORATE GOVERNANCE*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY AND REAL ESTATE*
YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2015-2019**

Yang disusun oleh :

Mita Yulianti
1602015037

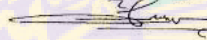
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Dr. Yadi Nurhayadi, M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Oki Irawan, S.E., M.Si)

Anggota :



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

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 KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

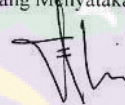
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Mita Yulianti
NIM	: 1602015037
Program Studi	: 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 CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019"**. beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Mita Yulianti)
NIM. 1602015037

ABSTRAK

Mita Yulianti (1602015037)

PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

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

Kata Kunci : Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, komisaris independen, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan jasa sub sektor property and real estate yang terdaftar di bursa efek Indonesia dengan menggunakan sampel 16 (enam belas) perusahaan yang sesuai dengan kriteria dalam penelitian.

Teknik pengolahan dan analisis data menggunakan metode analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi Software Program Service Solution (SPSS) versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel komisaris independen dan leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara simultan variabel variabel kepemilikan manajerial, komisaris independen, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang mempengaruhi penghindaran pajak serta menambah atau mengganti objek

penelitian yang digunakan dan menambah periode peneltian agar dapat menggambarkan kondisi yang rill dalam jangka panjang.



ABSTRACT

Mita Yulianti (1602015037)

THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE IN PROPERTY AND REAL ESTATE REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR 2015-2019

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

Keywords: Managerial Ownership, Independent Commissioners, Leverage, Company Size.

The purpose of this study was to determine the effect of managerial ownership, independent commissioners, leverage, and company size on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The data technique used in this study is secondary data, namely the financial statements of the property and real estate sub sector service companies listed on the Indonesia stock exchange using a sample of 16 (sixteen) companies that match the criteria in the study.

Data processing and analysis techniques use multiple linear regression analysis method using the application Software Program Service Solution (SPSS) version 25. The results of this study indicate that partially managerial ownership and firm size have no effect on tax avoidance, while the independent commissioner variable and leverage have an effect. Positive and significant towards tax avoidance. Simultaneously, the variables managerial ownership, independent commissioners, leverage and firm size have an effect on tax avoidance.

Further research is suggested to add other variables that affect tax avoidance as well as add or replace the research object used and increase the research period in order to describe the real conditions in the long term.

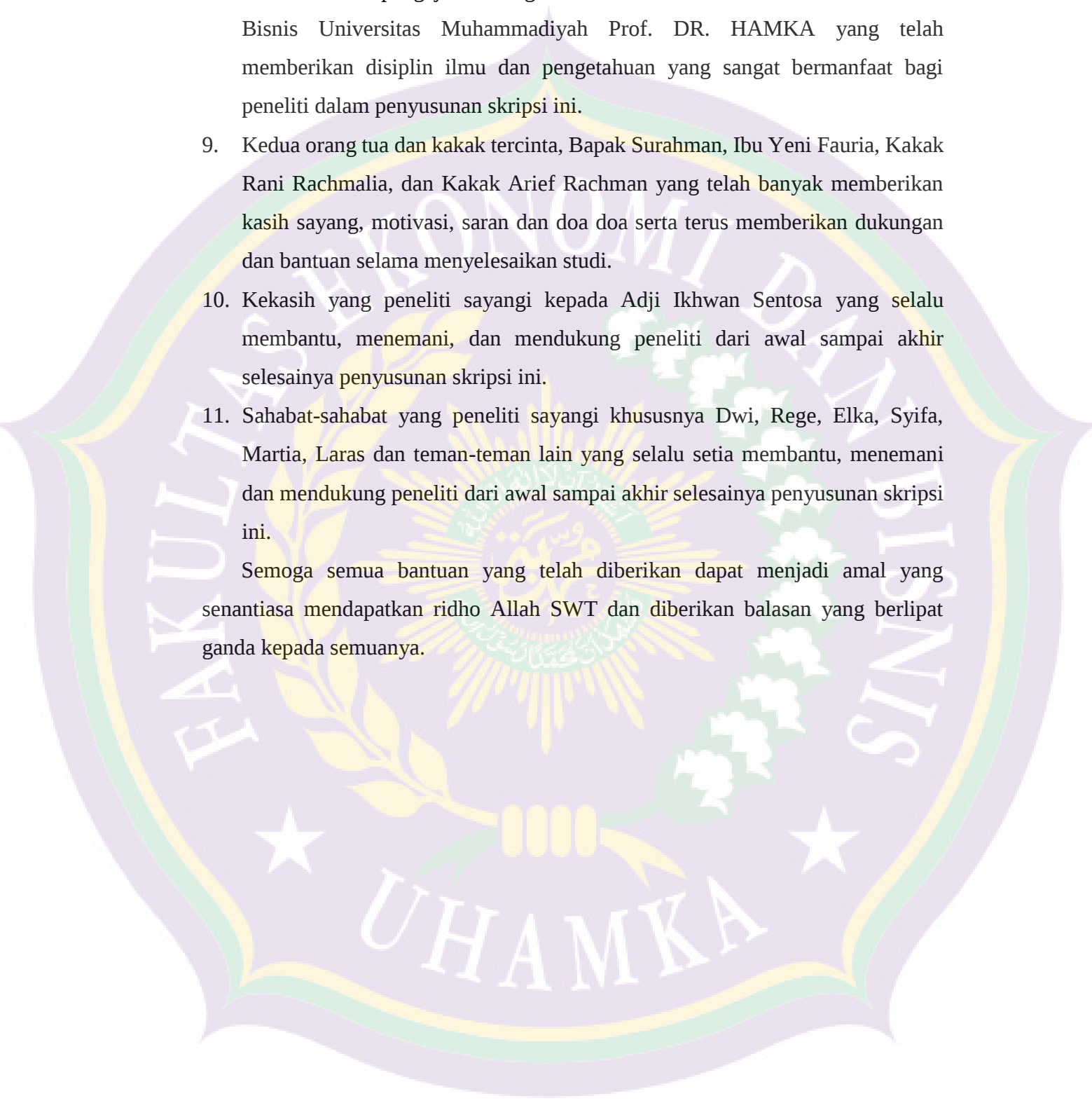
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji hanya milik Allah SWT. Shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tak pula peneliti ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan bantuan moral maupun materiil serta semangat dan do'a yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta S.E., 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 Strata I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Dan selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak, selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu pembimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

- 
8. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan disiplin ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
 9. Kedua orang tua dan kakak tercinta, Bapak Surahman, Ibu Yeni Fauria, Kakak Rani Rachmalia, dan Kakak Arief Rachman yang telah banyak memberikan kasih sayang, motivasi, saran dan doa serta terus memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi.
 10. Kekasih yang peneliti sayangi kepada Adji Ikhwan Sentosa yang selalu membantu, menemani, dan mendukung peneliti dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini.
 11. Sahabat-sahabat yang peneliti sayangi khususnya Dwi, Rege, Elka, Syifa, Martia, Laras dan teman-teman lain yang selalu setia membantu, menemani dan mendukung peneliti dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan dan kesalahan yang peneliti tidak mengetahui, oleh karena itu peneliti mengharapkan adanya masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti sendiri dan umumnya bagi pembaca. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Jakarta, 07 Agustus 2020

Peneliti



Mita Yulianti

NIM. 1602015037

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	v
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka.....	21
2.2.1 Teori Keagenan.....	21
2.2.2 Pajak.....	22
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	22
2.2.2.2 Fungsi Pajak.....	22
2.2.2.3 Ciri-Ciri Pajak.....	24
2.2.2.4 Jenis-Jenis Pajak.....	24
2.2.2.5 Objek Pajak Penghasilan.....	26
2.2.2.6 Tidak Termasuk Objek Pajak.....	28
2.2.3 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	31
2.2.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	31
2.2.3.2 Penyebab Wajib Pajak Melakukan Tax Avoidance.....	31
2.2.3.3 Metode Pengukuran Tax Avoidance.....	32
2.2.4 Lverage.....	33
2.2.4.1 Pengertian Lverage.....	33

2.2.4.2 Tujuan Dan Manfaat Lverage	33
2.2.4.3 Jenis-Jenis Lverage	35
2.2.4.4 Metode Pengukuran Lverage	36
2.2.5 Ukuran Perusahaan	38
2.2.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	38
2.2.5.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	39
2.2.5.3 Metode Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	43
2.2.6 Good Corporate Governance.....	44
2.2.6.1 Pengertian Good Corporate Governance	44
2.2.6.2 Asas Good Corporate Governance	44
2.2.7Kepemilikan Manajerial	47
2.2.7.1 Pengertian Kepemilikan Manajerial	47
2.2.7.2 Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	48
2.2.8Komisaris Independen.....	49
2.2.8.1 Pengertian Komisaris Independen	49
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	49
2.4 Rumusan Hipotesis	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian.....	54
3.2 Operasionalisasi Variabel	54
3.3 Populasi dan Sampel	58
3.4 Teknik dan Pengumpulan Data	60
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.4.2 Tempat dan Waktu Penelitian	60
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	60
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	61
3.5.2 Analisis Deskriptif.....	64
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	64
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	65
3.5.5 Uji Hipotesis	68
3.5.6 Uji Signifikan Parsial (Uji T)	69

3.5.7 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	69
3.5.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	76
4.1.1 Lokasi Penelitian	76
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	77
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan	78
4.1.3.1 PT Agung Podomoro Tbk.....	78
4.1.3.2 PT Alam Sutera Realty Tbk.....	78
4.1.3.3 PT Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk.....	78
4.1.3.4 Bumi Serpong Damai Tbk.....	79
4.1.3.5 PT Intiland Development Tbk	79
4.1.3.6 Duta Pertiwi Tbk.....	79
4.1.3.7 PT Gowa Makassar Tourism Development Tbk	80
4.1.3.8 PT Perdana Gapura Prima Tbk.....	80
4.1.3.9 PT Greenwood Sejahtera Tbk.....	81
4.1.3.10 PT Jaya Real Property Tbk.....	81
4.1.3.11 PT Kawasan Industri Jababeka Tbk	81
4.1.3.12 Modernland Realty Tbk.....	82
4.1.3.13 PT Megapolitan Developments Tbk.....	82
4.1.3.14 PT Pakuwon Jati Tbk	82
4.1.3.15 PT Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk	83
4.1.3.16 PT Summarecon Agung Tbk.....	83
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	84
4.2.1 Penyajian Data	84
4.2.1.1 Kepemilikan Manajerial (X_1)	84
4.2.1.2 Komisaris Independen (X_2)	93
4.2.1.3 Leverage (X_3)	101
4.2.1.4 Ukuran Perusahaan (X_4).....	110
4.2.1.5 Penghindaran Pajak (Y).....	118

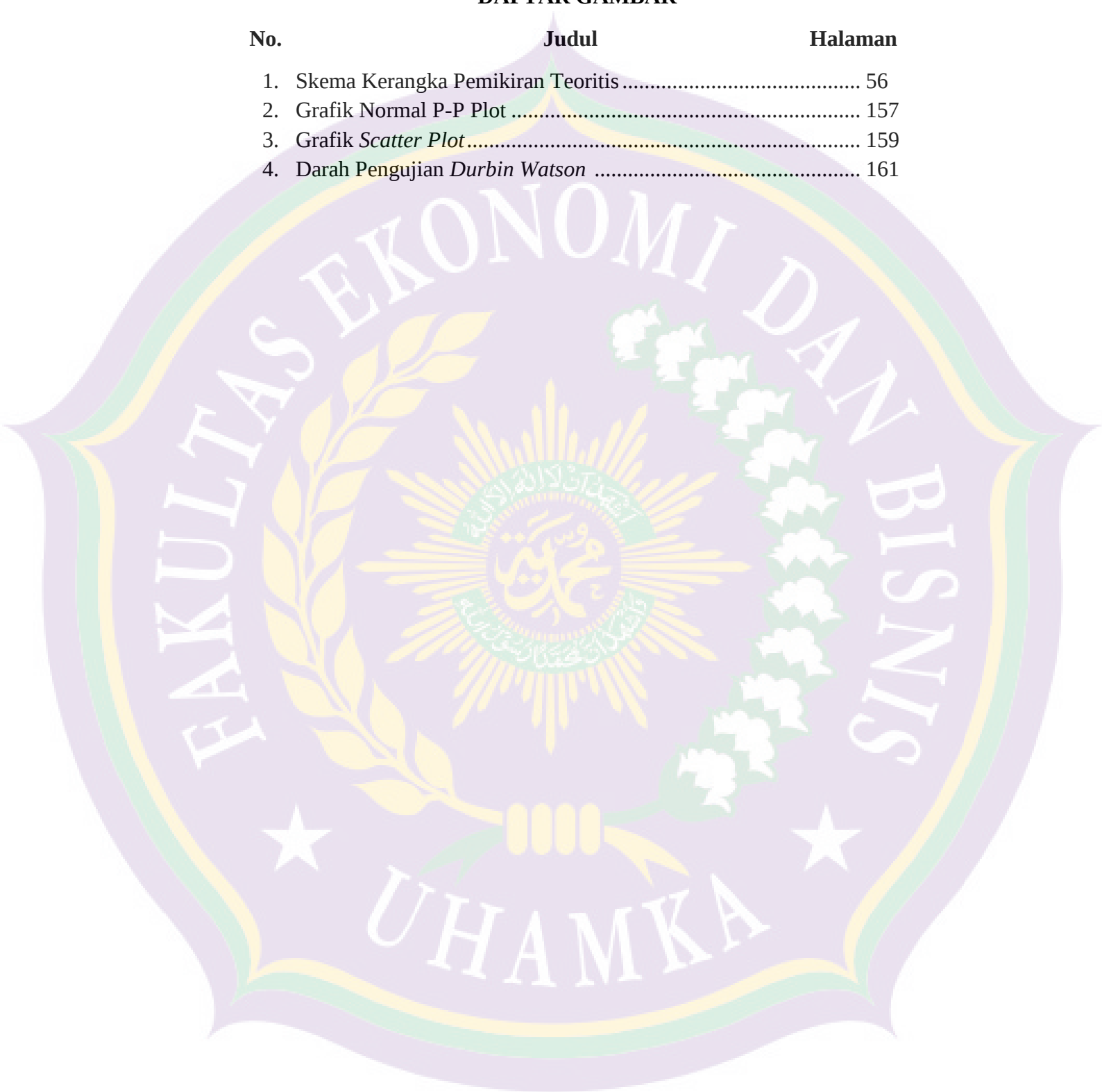
4.3 Analisis Akuntansi	127
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance	127
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance	133
4.3.3 Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	138
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	143
4.3.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	149
4.4 Analisis Statistik	153
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	153
4.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda	154
4.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	155
4.4.4 Uji Hipotesis	162
4.4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	165
4.5 Interpretasi.....	165

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
2.	Ukuran Perusahaan Karyawan.....	45
3.	Operasional Variabel Penelitian	61
4.	Ringkasan Penelitian Sampel	64
5.	Daftar Sampel Perusahaan.....	65
6.	Perhitungan Kepemilikan Manajerial	85
7.	Perhitungan Komisaris Independen	94
8.	Perhitungan <i>Leverage</i>	102
9.	Perhitungan Ukuran Perusahaan	110
10.	Perhitungan Tax Avoidance	119
11.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	128
12.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	133
13.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	138
14.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	143
15.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	149
16.	Perhitungan <i>Descriptive Statistics</i>	153
17.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	154
18.	Pengujian <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i> Uji Normalitas.....	156
19.	Hasil Analisis Uji Multikolinearitas	158
20.	Hasil Analisis Uji Autokorelasi	160
21.	Hasil Analisis Uji <i>Cochrane Orcutt</i>	161
22.	Hasil Analisis Uji Statistik t	163
23.	Hasil Analisis Uji Statistik F	164
24.	Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi.....	165
25.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	166

DAFTAR GAMBAR

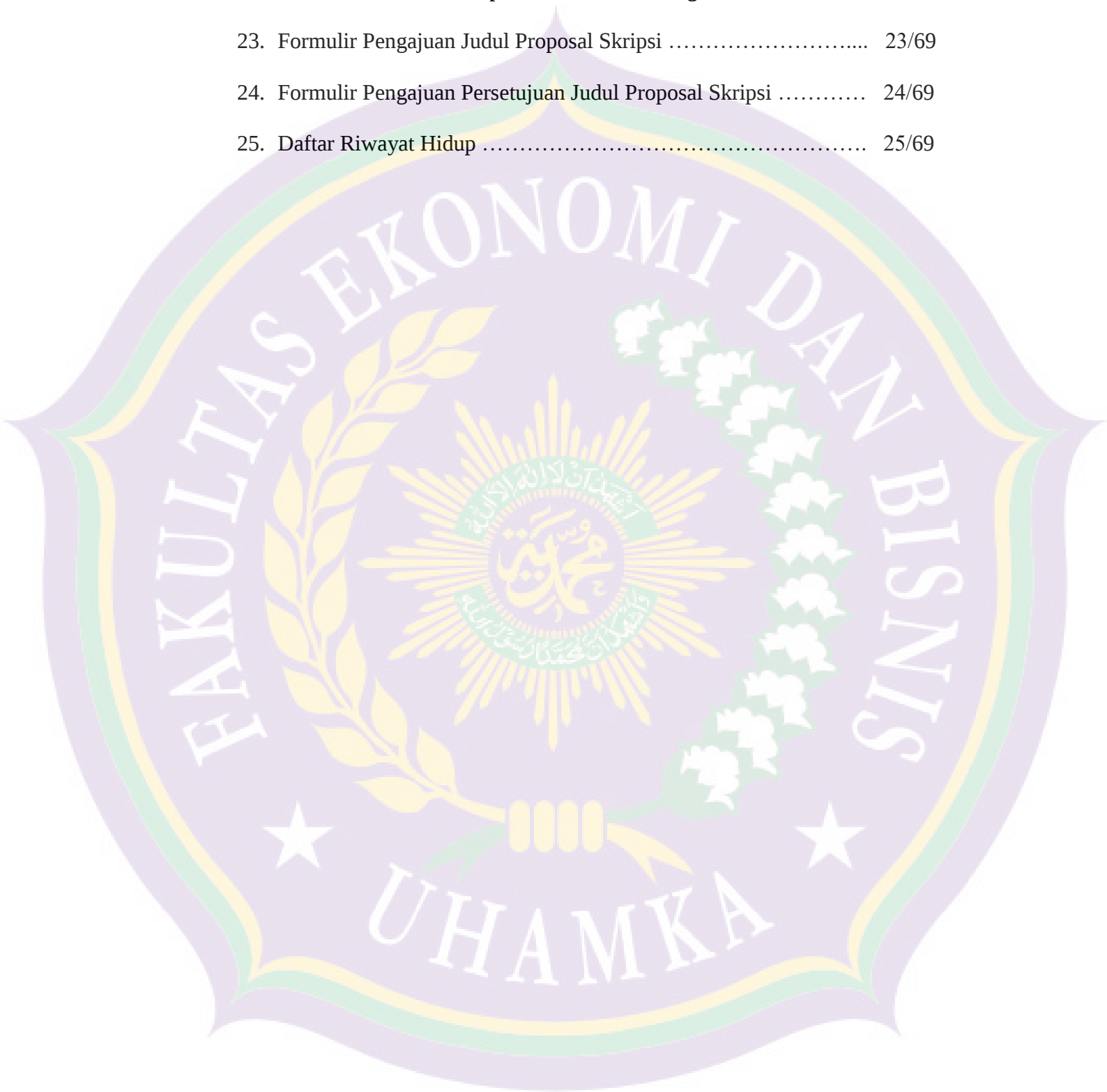
No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	56
2.	Grafik Normal P-P Plot	157
3.	Grafik <i>Scatter Plot</i>	159
4.	Darah Pengujian <i>Durbin Watson</i>	161



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan PT Agung Podomoro Land Tbk	1/69
2.	Laporan Keuangan PT Alam Sutera Realty Tbk	2/69
3.	Laporan Keuangan PT Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	3/69
4.	Laporan Keuangan PT Bumi Serpong Damai Tbk	4/69
5.	Laporan Keuangan PT Intiland Development Tbk	5/69
6.	Laporan Keuangan PT Duta Pertiwi Tbk	6/69
7.	Laporan Keuangan PT Goa Makassar Tourism Development Tbk ..	7/69
8.	Laporan Keuangan PT Perdana Gapura Prima Tbk	8/69
9.	Laporan Keuangan PT Greenwood Sejahtera Tbk	9/69
10.	Laporan Keuangan PT Jaya Real Property Tbk	10/69
11.	Laporan Keuangan PT Kawasan Industri Jababeka Tbk	11/69
12.	Laporan Keuangan PT Modernland Realty Tbk	12/69
13.	Laporan Keuangan PT Metropolitan Kentjana Tbk	13/69
14.	Laporan Keuangan PT Pakuwon Jati Tbk	14/69
15.	Laporan Keuangan PT Rista Bintang Mahkota Sejati Tbk	15/69
16.	Laporan Keuangan PT Summarecon Agung Tbk	16/69
17.	Nilai Tabel t	17/69
18.	Nilai Tabel F	18/69
19.	Nilai Tabel Durbin Watson	19/69
20.	<i>Output SPSS Versi 26</i>	20/69
21.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	21/69

22. Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	22/69
23. Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	23/69
24. Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	24/69
25. Daftar Riwayat Hidup	25/69



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak mempunyai peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara, khususnya dalam pelaksanaan pembangunan karena pajak merupakan sumber pendapatan negara terbesar yang digunakan untuk membiayai semua pengeluaran termasuk pengeluaran pembangunan. Definisi pajak menurut Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1 merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara (Putu Rista Diantari, 2016).

Pemerintah dan wajib pajak mempunyai kepentingan yang berbeda dalam pelaksanaan pemungutan pajak. Pemerintah ingin terus menaikkan penerimaan negara melalui pajak guna membiayai penyelenggaraan pemerintah, sedangkan hampir sebagian besar wajib pajak tidak ada secara sukarela dengan senang hati untuk membayar pajak dan berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin agar laba yang diperoleh maksimal (I Gede Hendy Darmawan, 2014).

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

Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan. Pengindaran pajak ini dapat dikatakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan (Jacob, 2014). mendefinisikan *tax avoidance* sebagai suatu tindakan untuk melakukan pengurangan atau meminimalkan kewajiban pajak dengan hati-hati mengatur sedemikian rupa untuk mengambil keuntungan dari celah-celah dalam ketentuan pajak, seperti pengenaan pajak melalui transaksi yang bukan merupakan obyek pajak.

Fenomena penghindaran pajak pada Suzuki Motor Corp pada tahun 2016. Suzuki Motor Corp baru-baru ini melakukan kasus penggelapan pajak dengan cara memanfaatkan bisnis balap sepeda motor merek untuk menyembunyikan dana sebesar Rp 38,6 miliar untuk menipu pemerintah agar tidak dikenai pajak yang lebih tinggi. Dalam kasus tersebut melaporkan bahwa Suzuki telah menghitung suku cadang sepeda motor balap belum terpakai sebagai biaya pengeluaran bukan barang gudang.

Perlu diketahui bahwa suku cadang belum terpakai dikategorikan barang gudang dan tidak bisa dihitung biaya kecuali telah digunakan atau dibuang.

Atas kasus ini Suzuki dituntut membayar Rp57,9 miliar untuk menembus pajak yang mereka bohongi beserta denda atas kesalahan yang mereka perbuat.

Kasus ini seakan mencoreng muka Suzuki untuk kedua kalinya apabila mengingat dosa lama Suzuki ada bulai Mei lalu dimana mereka sengaja menggunakan metode tes konsumsi BBM yang tidak sesuai agar produknya terlihat lebih irit BBM dibandingkan pabrikan lain (<http://autonetmagz.com>).

Fenomena-fenomena dalam bidang perpajakan diatas pada umumnya terkait dengan penghindaran pajak. *Tax Avoidance* bukan merupakan pelanggaran terhadap undang-undang perpajakan karena merupakan usaha wajib pajak untuk mengurangi, menghindari, meminimumkan atau meringankan beban pajak yang dilakukan dengan cara yang dimungkinkan oleh Undang-Undang Pajak (Kurniasih dan Sari, 2013). Oleh karenanya persoalan penghindaran pajak merupakan persoalan yang rumit dan unik. Hal tersebut merupakan alasan penulis terkait untuk meneliti tentang penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Beberapa uraian di atas merupakan bukti bahwa fenomena penghindaran pajak selama beberapa tahun ini merupakan isu yang penting untuk mendapatkan perhatian lebih.

Menurut (Prakoso, 2014) menyebutkan bahwa terdapat tiga tahapan atau langkah-langkah yang akan dilakukan perusahaan untuk meminimalkan pajak, yaitu yang pertama perusahaan berusaha untuk menghindari pajak baik secara legal maupun ilegal. Ketiga, apabila kedua langkah sebelumnya tidak bias dilakukan maka wajib pajak akan membayar pajak tersebut. Inilah strategi dalam melakukan perencanaan pajak. Tidak sedikit perusahaan melakukan perencanaan pajak (*tax*

planning) dengan tujuan untuk meminimalisasi pajak yang harus dibayar oleh perusahaan. Kegiatan ini memunculkan resiko bagi perusahaan antara lain denda dan buruknya reputasi perusahaan dimata publik.

(*Tax avoidance*) yang dilakukan di katakana tidak bertentangan dengan peraturan undang-undang perpajakan karena dianggap praktik yang berhubungan dengan *tax avoidance* ini lebih memanfaatkan celah-celah dalam undang-undang perpajakan tersebut yang akan mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak (Jati, 2014). (Sari, 2014) menjelaskan bahwa tindakan *tax avoidance* dan masalah konflik agensi dapat diminimaliskan dengan *corporate governance*. *Corporate governance* bertujuan agar terciptanya suatu tata kelola perusahaan yang baik. Efektif dan efisien. Dalam mekanisme *corporate governance* telah diatur penerapan-penerapan yang harus dilakukan oleh perusahaan agar perusahaan dapat terus berkembang namun tidak melanggar aturan pemerintah.

Mekanisme dalam pengawasan *corporate governance* ada internal dan eksternal. Mekanisme internal merupakan cara untuk mengendalikan perusahaan dengan menggunakan struktur dan proses internal seperti Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS), komposisi Dewan Direks, proporsi Dewan Komisaris dan pertemuan dengan *board of director*. Sedangkan mekanisme eksternal adalah pengendalian seperti yang dilakukan oleh perusahaan, struktur kepemilikan, dan pengendalian pasar (Fadhilah R. , 2014). Dalam penelitian ini, penerapa *corporate governance* akan menggunakan proksi proporsi dewan komisaris independen dan kualitas audit kepemilikan manajerial.

Pengukuran *leverage* dilakukan dengan menggunakan presentase dari total hutang terhadap ekuitas perusahaan pada suatu periode yang disebut juga *Debt to Equity Ratio* (DER). *Debt to Equity Ratio* merupakan rasio yang membandingkan jumlah hutang terhadap ekuitas. Para peneliti dan para investor sering menggunakan *Debt to Equity Ratio* untuk melihat seberapa besar hutang perusahaan apabila dibandingkan dengan ekuitas yang dimiliki oleh perusahaan atau para pemegang saham (Saputra, 2017).

Dari beberapa penelitian terdahulu, terdapat beberapa kesenjangan atau perbedaan hasil yang disimpulkan oleh para peneliti. Peneliti yang dilakukan oleh (Batara Wiryo Pramudito, 2015) bahwa kepemilikan manajerial secara negatif berpengaruh pada *tax avoidance*. Hasil ini memperkuat hasil penelitian yang dilakukan oleh (Maria Meilinda, 2013). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa peningkatan kepemilikan manajerial akan membuat semakin rendahnya kecenderungan perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*, sebaliknya semakin rendah kepemilikan manajerial maka semakin tinggi kecenderungan perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*.

Penelitian terdahulu penghindaran pajak terkait dengan dewan komisaris telah dilakukan oleh (Winata, 2014) menyebutkan bahwa dewan komisaris independen memiliki pengaruh dengan tingkat signifikan 10% terhadap *tax avoidance*.

Pada penelitian terkait *leverage* oleh (Ni Koming Ayu Praditasari, 2017) menghasilkan bahwa *leverage* berpengaruh positif pada *tax avoidance*. Hal ini dapat terjadi karena beban bunga ditimbulkan akibat penggunaan utang dimana beban bunga termasuk ke dalam beban yang dapat mengurangi penghasilan kena

pajak (*deductible expense*) sehingga penggunaan utang dan memberikan hubungan positif terhadap aktivitas *tax avoidance* oleh suatu perusahaan. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rachmithasari, 2015) serta (Hanum, 2013) yang menemukan bahwa *leverage* berpengaruh positif pada *tax avoidance*.

Semakin besar ukuran perusahaan, maka perusahaan akan lebih mempertimbangkan risiko dalam hal mengelola beban pajaknya. Perusahaan yang termasuk dalam perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya yang lebih besar dibandingkan perusahaan yang memiliki skala lebih kecil untuk melakukan pengelolaan pajak. Semakin besar total asset maka menunjukkan bahwa perusahaan mempunyai prospek yang baik ke depannya. Selain itu, hal ini juga menggambarkan bahwa perusahaan lebih stabil dan lebih mampu menghasilkan laba dibandingkan perusahaan dengan total asset yang kecil (Jasmine, 2017).

Berdasarkan Teori Keagenan terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan perusahaan. Pemerintah ingin memaksimalkan penerimaan pajak sedangkan perusahaan menginginkan pembayaran pajak dengan jumlah sedikit. Oleh karena itu berdasarkan *Potical cost hypothesis*, mengungkapkan bahwa perusahaan besar cenderung memiliki *effective tax rate* tinggi. Namun hal berbeda diungkapkan oleh (Sari, 2014), penelitiannya atas pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Dari uraian di atas menjadi dasar penelitian untuk mengambil judul “**Pengaruh Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, terdapat beberapa rumusan masalah yaitu sebagai berikut :

1. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
2. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?
5. Apakah kepemilikan manajerial, komisaris independen, *leverage*, ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dari permasalahan diatas maka dapat dibuat pembatas masalah sebagai berikut:
Pengaruh *Corporate Governance, Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax*

Avoidance pada Perusahaan Jasa Sub Sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah diatas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimana Pengaruh *Corporate Governance*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* periode 2015-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan, tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

5. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Jasa Sub Sektor *Property And Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan dilakukannya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan kegunaan kepada :

1. Manfaat Akademik :

1) Bagi Peneliti

Untuk memperluas wawasan pengetahuan mengenai penerapan penghindaran pajak.

2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan dapat berguna sebagai beban penelitian lanjutan dalam objek penelitian yang sama.

2. Manfaat Praktis :

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat informasi dan masukan yang berguna dalam menetapkan kebijakan dan langkah-langkah yang akan diambil oleh perusahaan-perusahaan terkait penghindaran pajak sebagai upaya menekan pajak penghasilan perusahaan.

2) Bagi Investor

Memberikan masukan kepada investor dalam menilai dan mengevaluasi serta menjadi bahan pertimbangan dalam suatu perusahaan ketika akan melakukan penanaman modal dalam perusahaan tersebut.

3) Bagi Pemerintah

Diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan masukan bagi pihak yang berwenang dalam rangka penyempurna peraturan perundang-undangan yang terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W. d. (2015). *Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM)* dalam Penelitian Bisnis.
- Abdullah, T. D. (2013). *Manajemen Pemasaran*. Cet. II. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Agoes, S. d. (2014). *Akuntansi Perpajakan* Edisi 3, Jakarta, Salemba Empat.
- Agoes, S. d. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Batara Wiryo Pramudito, M. M. (2015). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2303-1018, 705-722.
- Budiman, J. d. (2018). *Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Simposium Nasional Akuntansi XV. Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin.
- Daniri, M. A. (2014). *Lead By GCG*. Gagasan Bisnis Indonesia. Jakarta.
- Darmawan, I. G. (2014). *Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 9.1. ISSN: 2302-8556.
- Deddy Dyas Cahyono, R. A. (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* . *Journal Of Accounting, Volume 2 No. 2* .
- Diantari, Ulupui, P. R. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen Dn Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 702-732.
- Endang Endari Mahulae, D. P. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance*. 1626.
- Fadhilah, R. (2014). *Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance*. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang .
- Hanum, H. R. (2013). Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance Rate* (ETR).
- I Gede Hendy Darmawan, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance* , *Leverage*, *Return On Assets*, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak . E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.1 , 143-161.
- Ikin Solikin, M. W. (2013). Pengaruh struktur kepemilikan, struktur modal, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan. Vol. 3, No.2. 774-790 Universitas Pendidikan Indonesia.
- Indriastuti, M. (2013). “Analisi Kualitas Auditor dan *Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba*”. *Eksistensi* (ISSN 2085-2401), Vol. IV, No. 2.
- Jacob. (2014). *An emperical study of tax evasion and tax avoidance: A Critical Issue in Nigeria Economic Development*. 22-26.
- Jasmine, U. (2017). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.
- Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan. Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada. .
- Kurniasih, T. &. (2013). Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, *Ukuran Perusahaan* dan *Kompensasi Rugi Fiskal* pada *Tax Avoidance*. Buletin Studi Ekonomi, 1 (18), 58-66.
- Mahiswari, R. d. (2014). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage Terhadap Manajemen Laba* dan Kinerja Keuangan. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Vol. 17, No.1.
- Majid., S. (2016). Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Deviden, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2011-2014). Jurnal Ilmu manajemen. Vol. 21, No. 2. Universitas Negeri Surabaya.
- Mandasari, M. D. (2014). Analisis Hubungan *Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*. Universitas Bina Nusantara. Jakarta.
- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi Revisi Yogyakarta: Penerbit Andi. .

- Maria Meilinda, N. C. (2013). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak.
- Mulyani Sri, d. (2014). Peningkatan aktivitas dan hasil belajar dengan tema cita – sitaku melalui metode *Discovery Learning*. <http://jurnal.fkip.unila.ac.id/index>.
- Ni Koming Ayu Praditasari, P. E. (2017). Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas Pada *Tax Avoidance* . E-Journal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556.
- Noriska Sitty Fadhila, D. P. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 21.3 Desember (2017) ISSN: 2302-8556.
- Pasaribu, M. T. (2016). Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014. Jurnal Administrasi Bisnis (JAB), Vol. 35, No. 1, Juni, hal. 154-164.
- Pohan, C. A. (2013). Manajemen Perpajakan. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prakarsa, F. D. (2014). Analisis Pengaruh Pendapatan Asli Daerah Dari Pengeluaran Pemerintah Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi.
- Pramudito, B. W. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap *Tax Avoidance*. E-Journal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.13.3 Desember (2015): 705-722.
- Putu Rista Diantari, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN: 2302-8556, 702-732.
- Rachmithasari, A. F. (2015). Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance* .
- Rinaldi dan Cheisvianny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance*. Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. ISBN: 978-602-17129-5-5.
- Riyanto, B. (2013). Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan. Edisi Keempat. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.

Saham Ok Indonesia, 2020. Telat Sampaikan Lapkeu, BEI Suspensi 22 Perusahaan. <https://www.sahamok.com/emiten/sektor-property-real-estate/sub-sektor-property-realestate/>. Diperbarui pada tanggal 18 Januari 2020.

Saraswati, I. d. (2014). Novel Lalita karya Ayu Utami (Kajian Psikologi Sastra dan Nilai Pendidikan)". *Jurnal Penelitian Bahasa, Sastra Indonesia dan Pengajarannya*, Vol. 1 (3), 490-503.

Sari, G. M. (2014). Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax Avoidance*.

Sartono., A. (2013). Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi4. BPFE. Yogyakarta.

Sholihin, M. d. (2013). Analisis SEM-PLS dengan Warp PLS 3.0 (Ed 1), Andi Offset, CV Andi Offset, Yogyakarta .

Sugiyono. (2014). Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, alitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D Bandung : Alfabeta, CV.

Sunyoto, D. (2016). Metodologi Penelitian Akuntansi. Bandung: PT Refika Aditama.

Syuhada, A., Yusnani, Y., & Meirawati, E. (2019). Pengaruh *Good Corporate Governance*, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI). *Akuntabilitas*, 13(2), 127-140.

Vidiyanna Rizal Putri, B. I. (2017).Pengaruh *Leverage*, *Profitability*, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*.

Waluyo. (2014). Perpajakan Indonesia.Jakarta : Salemba Empat.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Mita Yulianti
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 11 July 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Status Perkawinan : Belum Menikah
Alamat : Jl. Sakura 1 Blok i No. 497 RT 03 RW 11 Kel.
Jatimulya Kec. Tambun Selatan, Bekasi
Nomor Telepon : 085155456494
Pendidikan Formal : 1. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis UHAMKA Tahun 2016-Sekarang.
2. SMK Mandalahayu Kota Bekasi, 2013-2016
3. SMP Negeri 4 Tambun Bekasi, 2010-2013
4. SD Negeri 11 Jatimulya, 2004-2010

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat Saya,



(Mita Yulianti)