



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Mardiana

1602015071

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

Mardiana

1602015071

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 KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**. 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 bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2020

Yang Menyatakan,



Mardiana
(NIM 1602015071)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,
KOMITE AUDIT, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

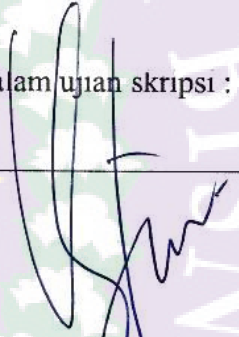
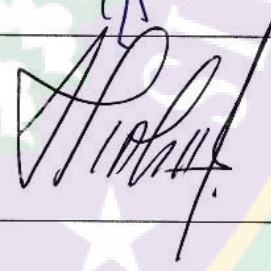
NAMA : **MARDIANA**

NIM : **1602015071**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

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

Pembimbing I	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, SE., M.Si.	

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 KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Yang disusun oleh :
Mardiana
1602015071

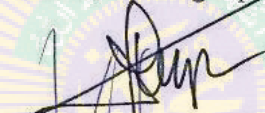
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Agustus 2020

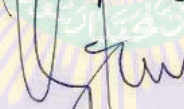
Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :



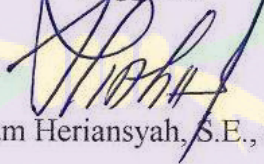
(M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Anggota :



(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akutansi
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 civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mardiana
NIM : 1602015071
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 Non eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

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 : 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



Mardiana
(NIM. 1602015071)

ABSTRAK

Mardiana (1602015071)

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.

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

Kata kunci: Komisaris Independen, Komite Audit, Capital Intensity, Penghindaran Pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel dalam penelitian ini adalah komisaris independen (X1), komite audit (X2), *capital intensity* (X3) dan penghindaran pajak (Y). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan diperoleh 12 (dua belas) perusahaan sebagai sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor otomotif dan komponen tahun 2015-2019 melalui situs BEI (www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi linier berganda $Y = 0,311 - 0,281X_1 + 0,005X_2 + 0,124X_3$. Hasil uji hipotesis (t) menunjukkan bahwa secara parsial komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,017 < 0,05$, komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan tingkat signifikansi

sebesar $0,954 > 0,05$, dan uji hipotesis (t) *capital intensity* menunjukkan bahwa secara parsial berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,043 < 0,05$. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukan bahwa secara simultan (F) variabel komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan tingkat signifikansi sebesar $0,014 < 0,05$. Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi dapat disimpulkan bahwa nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,503 atau 50,3%. Hal ini berarti setiap perubahan penghindaran pajak dijelaskan oleh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* sebesar 50,3%, sedangkan sisanya 49,7% dijelaskan oleh variabel lainnya yang tidak masuk dalam penelitian ini seperti profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage*.

Diharapkan peneliti selanjutnya dapat mengganti maupun menambahkan variabel bebas yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak seperti profitabilitas, ukuran perusahaan agar memberikan pengaruh yang signifikan, menambah tahun pengamatan penelitian dalam hal ini lebih dari 8 (delapan) tahun, dan menggunakan sampel data dari industri selain manufaktur.

ABSTRACT

Mardiana (1602015071)

THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDIT COMMITTEES, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURERS COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE.

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

Keywords: Independent Commissioners, Audit Committees, Capital Intensity, Tax Avoidance.

This research aims to determine how the effect of independent commissioners, audit committees, and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019.

The methods used in this research is explanation method. The variables in this research are independent commissioners (X1), audit committees (X2), capital intensity (X3), and tax avoidance (Y). The population of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 12 (twelve) companies as samples. The data collection technique used in this research is secondary data which is tracking the financial statements of manufacturing companies in 2015-2019 through the IDX website (www.idx.co.id). Data is processed using accounting analysis, descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, hypothesis test and determination coefficient analysis.

The results of this research indicate that the results of the multiple linear regression equation $Y = 0,311 - 0,281X_1 + 0,005X_2 + 0,124X_3$. The results of the hypothesis test (t) show that partially independent commissioners has a significant on tax avoidance with a significance level of $0,017 < 0,05$, audit

committees has no significant effect on tax avoidance with a significance level of $0,954 > 0,05$, the hypothesis test (t) show that partially capital intensity has a significant on tax avoidance with a significance level of $0,043 < 0,05$ In addition, the results of the study also show that simultaneously (F) independent commissioners, audit committees, and capital intensity significant effect on tax avoidance with a significance level of $0,014 < 0,05$. Based on the results of the analysis of the coefficient of determination it can be concluded that the value of Adjusted R Square is 0,503 or 50,3%. This means that each change in tax avoidance is explained independent commissioner, an audit committee, and capital intensity of 50,3%, while the remaining 49,7% is explained by other variables not included in this study such as profitability, company size, and leverage.

It is expected that the next researcher can replace or add independent variables that can affect tax avoidance such as profitability, company size to have a significant influence, add years of research observation in this case more than 8 (eight) years, and use samples from industry besides manufacturing.

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 materil 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. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono S.E., M.M., 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.
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

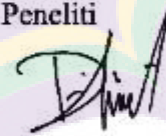
8. Bapak Daram Heriansyah, SE., M.Si. selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan disiplin ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabat peneliti khususnya kepada Selvi, Ilma, Firza, Safira, Fijri, Sasa, Widya, Dita, Dimas, Memey dan Eva yang selalu setia membantu, menemani, dan mendukung peneliti dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini, serta seluruh teman 7U yang telah berjuang Bersama hingga akhir.
11. Untuk seluruh keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan dan semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal soleh yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan berlipat ganda. 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, 29 Juli 2020

Peneliti



Mardiana

(NIM. 1602015071)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka	42
2.2.1 Teori Agensi.....	42
2.2.2 Perpajakan.....	43
2.2.2.1 Pengertian Perpajakan	43
2.2.2.2 Fungsi Perpajakan.....	43

2.2.3 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	44
2.2.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	44
2.2.3.2 Manfaat Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	45
2.2.3.3 Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	45
2.2.4 Komisaris Independen.....	46
2.2.4.1 Pengertian Komisaris Independen.....	46
2.2.4.2 Metode Pengukuran Komisaris Independen	46
2.2.5 Komite Audit.....	47
2.2.5.1 Pengertian Komite Audit.....	47
2.2.5.2 Tujuan dibentuknya Komite Audit.....	48
2.2.6 Capital Intensity.....	48
2.2.6.1 Pengertian Capital Intensity	48
2.2.6.2 Pengukuran Capital Intensity	49
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	50
2.4 Rumusan Hipotesis	53
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	54
3.2 Operasionalisasi Variabel	54
3.3 Populasi dan Sampel	57
3.4 Teknik Pengumpulan Data	59
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	59
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	59
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	59
3.5.1 Analisis Akuntansi	60
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	60
3.5.3 Analisis Linear Berganda	60
3.5.3.1 Model Regresi Linear Berganda	60
3.5.3.2 Uji Asumsi Klasik	61
3.5.3.3 Pengujian Hipotesis.....	63
3.5.3.4 Analisis Koefisien determinasi	64

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.1.1	Lokasi Penelitian	66
4.1.2	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	67
4.1.3	Gambaran Umum Sampel Penelitian	68
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	74
4.2.1	Penyajian Data	74
4.2.1.1	Komisaris Independen (X_1)	75
4.2.1.2	Komite Audit (X_2)	82
4.2.1.3	Capital Intensity (X_3)	88
4.2.2	Analisis Akuntansi	103
4.2.2.1	Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	103
4.2.2.2	Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	113
4.2.2.3	Pengaruh Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak.....	131
4.2.3	Analisis Statistik	140
4.2.3.1	Analisis Deskriptif	135
4.2.3.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	136
4.2.3.3	Uji Asumsi Klasik	138
4.2.3.4	Uji Hipotesis	144
4.2.4	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	146
4.3	Interpretasi Hasil	147

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	152
5.2	Saran-saran.....	153

DAFTAR PUSTAKA	155
-----------------------------	-----

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
2	Operasional Variabel Penelitian	55
3	Kriteria Sampel Penelitian.....	58
4	Daftar Sampel Perusahaan Industri Barang Konsumsi.....	58
5	Koefisien <i>Durbin Watson</i>	63
6	Komisaris Independen	75
7	Komite Audit	82
8	<i>Capital Intensity</i>	90
9	Penghindaran Pajak	96
10	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	104
11	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	113
12	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	122
13	Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	132
14	Analisis Statistik Deskriptif.....	136
15	Analisis Regresi Linier Berganda.....	137
16	Uji Normalitas	140
17	Uji Multikolinearitas.....	142
18	Hasil Uji Autokorelasi	143
19	Hasil Uji Statistik t	144
20	Hasil Uji F	146
21	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	147
22	Interpretasi Hasil Penelitian.....	148

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Pemikiran Kerangka Teoritis.....	52
2	Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	139
3	Grafik <i>Scatterplot</i>	142

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Keuangan perusahaan manufaktur tahun 2018-2019.	1/74
2	Tabel Komisaris Independen Tahun 2015-2019	52/74
3	Tabel Komite Audit Tahun 2015-2019	54/74
4	Tabel <i>Capital Intensity</i> Tahun 2015-2019	56/74
5	Tabel Penghindaran Pajak Tahun 2015-2019	58/74
6	Tabel Durbin-Watson (DW).....	67/74
7	Tabel Distribusi Nilai t	68/74
8	Tabel Distribusi Nilai F	69/74
9	Hasil Output SPSS 24.....	70/74
10	Surat Tugas	71/74
11	Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing 1	72/74
12	Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing 2	72/74
13	Lembar Persetujuan	74/74

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak adalah salah satu pendapatan yang besar bagi suatu negara khususnya Indonesia. Penerimaan pajak dinilai begitu penting dalam pendanaan umum negara, baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran untuk pembangunan nasional yang terdapat di dalam APBN. Pajak yang diterima dari masyarakat akan digunakan untuk pendanaan pembangunan nasional dan pengeluaran lainnya terkait pengembangan negara yang dimana diharapkan dapat mensejahterakan masyarakat. Oleh karenanya, pemerintah berusaha untuk meningkatkan sistem perpajakan dan melakukan pemeriksaan secara insentif (Suandy, 2017: 1).

Perlawanan dalam perpajakan adalah suatu penghambat dalam melaksanakan pemungutan pajak, Hambatan tersebut dikarenakan oleh kondisi negara, rakyat, dan usaha-usaha wajib pajak. Perlawanan dalam pajak tersebut terdiri atas perlawanan pajak pasif dan perlawanan pajak aktif. Perlawanan pasif dapat mempersulit pemungutan pajak yang terdapat hubungannya dengan keadaan lingkungan pajak tersebut.

Perlawanan pajak aktif merupakan suatu perlawanan yang berasal dari wajib pajak itu sendiri. Salah satu yang sering dilakukan oleh wajib pajak dalam perlawanan pajak yaitu melakukan penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan perlawanan terhadap pajak yang dimana wajib pajak mencari celah-

celah dari peraturan pajak untuk mengurangi beban pajak yang dimiliki wajib pajak tersebut.

Penghindaran pajak atau penghindaran pajak adalah suatu tindakan yang dilakukan secara “legal” dengan memanfaatkan celah (*loopholes*) yang terdapat dalam peraturan perpajakan untuk menghindari pembayaran pajak, atau meminimalisirkan pembayaran atas pembayaran pajak (www.pajak.go.id). Dalam praktiknya, penghindaran pajak tidak melanggar undang-undang, namun tidak sesuai dengan maksud dan tujuan undang-undang dikarenakan dianggap dapat merugikan negara.

Praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh suatu perusahaan semata-mata untuk meminimalisasi kewajiban pajak yang dianggap legal, dimana banyak perusahaan kecenderungan untuk melakukan berbagai cara untuk mengurangi beban pajaknya. Oleh karena itu permasalahan penghindaran pajak merupakan persoalan yang unik dan rumit karena di satu sisi penghindaran pajak tidak melanggar hukum, tetapi disisi lain penghindaran pajak tidak diinginkan oleh pemerintah.

Fenomena yang terjadi atas penghindaran pajak salah satunya yaitu pada perusahaan milik *British American Tobacco* (BAT), penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT Bentoel Internasional Investama. Efek yang terjadi ialah negara mengalami kerugian sebesar US\$ 14 juta per tahunnya. Dalam laporan *Tax Justice Network* PT Bantoel Internasional melakukan pengalihan transaksi melalui anak perusahaan BAT dengan melakukan 2 (dua) cara dalam pengalihan sebagian pendapatannya keluar dari Indonesia.

Pertama BAT meminjam dana dari *Jersey* melalui perusahaan Belanda dengan maksud penghindaran potongan pajak di Indonesia sebesar 2%, namun ketika terdapat perjanjian antara Belanda-Indonesia yang menyebabkan pajaknya menjadi 0%. Sedangkan antara Indonesia dengan Inggris tidak memiliki hubungan kerjasama yang mengakibatkan terjadinya pinjaman asli tidak langsung. Perjanjian atas tarif pajak dan bunga yang dilakukan antara Indonesia-Inggris sebesar 10%.

Indonesia mengalami kehilangan pendapatan sebesar US\$ 11 juta per tahun. Jika utang sebesar US\$ 164 juta Indonesia seharusnya dapat dikenakan pajak 20% atau US\$ 33 juta atau US\$ 11 juta per tahun. Walaupun demikian Indonesia-Belanda akhirnya menyepakati perbaikan perjanjian atas pengenaan tarif pajak sebesar 5%.

Kedua, Bentoel melakukan pelunasan atas royalti, ongkos dan biaya IT senilai US\$ 19,7 juta per tahun. Biaya terkait dimanfaatkan guna pembayaran royalti ke *BAT Holdings Ltd* untuk penggunaan merek *Dunhill* dan *Lucky Strike* sebesar US\$ 10,1 juta, pembayaran teknis dan konsultasi kepada BAT Investment Ltd sebesar US\$ 5,3 juta, dan membayar biaya *IT British American Shared Services (GSD) limited* sebesar US\$ 4,3 juta. "Dalam beberapa tahun terakhir, secara signifikan memperburuk kerugian Bentoel di Indonesia. Biaya gabungan dari pembayaran ini setara dengan 80% dari kerugian perusahaan sebelum pajak pada tahun 2016". (Sumber:<https://nasional.kontan.co.id>).

Berdasarkan fenomena yang ada, menunjukkan bahwasanya perusahaan di Indonesia banyak yang melakukan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*). Salah

satu faktor yang di duga mempengaruhi penghindaran pajak pada penelitian ini ialah komisaris independen, komite audit dan *capital intensity*. Pada penelitian ini penghindaran pajak diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), yaitu pembayaran pajak dibagi dengan laba sebelum pajak (Ulupui, P. R, 2016). Semakin tinggi *Cash Effective Tax Rate* (CETR) maka semakin rendah penghindaran pajak yang terjadi pada perusahaan (Carolina et al., 2014).

Faktor Komisaris independen merupakan pihak yang tidak memiliki hubungan dengan anggota direksi di perusahaan. Pembentukan atau pengangkatan anggota dewan komisaris independen dalam perusahaan harus berpedoman pada Peraturan OJK No.33/POJK.04/2014 tentang Direksidan Dewan Komisaris Emitenatau Perusahaan Publik yang menyatakan bahwa anggota dewan komisaris independen yang terdapat dalam perusahaan, proporsinya minimal 30% (tiga puluh persen) dari seluruh anggota dewan komisaris yang dibentuk dan yang terdapat diperusahaan. Penelitian oleh (Eksandy, 2017) bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Setiap perusahaan biasanya memiliki Komite yang ada didalamnya. Komite tersebut dibentuk oleh suatu perusahaan atau dewan komisaris yaitu komite audit, komite kebijakan risiko, komite remunerasi dan nominasi, dan komite kebijakan *corporate governance*. Komite audit merupakan sekumpulan individu yang ditunjuk oleh komisaris independen untuk melakukan pekerjaan tertentu untuk menjalankan tugas-tugas khusus atau bertanggungjawab membantu auditor dalam mempertahankan independensinya (bebas) dari manajemen.

Faktor lain ialah komite audit yang memiliki tugas mengawasi penggunaan keuangan perusahaan dan laporan keuangan yang disusun mampu menekan informasi yang tidak sesuai dengan fakta yang terjadi. Perusahaan yang memiliki komite audit mampu memberikan penekanan tindakan eksekutif dalam tindakan penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan (Wibawa, 2016) Komite Audit (KA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian oleh dan (Saputra, 2017) komite Audit (KA) berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Faktor lain ialah *Capital Intensity* sebagai salah satu kekayaan perusahaan yang dapat mengurangi penghasilan perusahaan, dimana hampir semua aset tetap dapat mengalami penyusutan atau depresiasi yang akan menjadi biaya bagi perusahaan itu sendiri. Hal tersebut berdampak pada perusahaan dengan tingkat rasio, jika intensitas modal besar menunjukkan tingkat pajak efektif yang rendah, sedangkan dengan tingkat pajak efektif yang rendah mengindikasikan perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak.

Dalam penelitian ini *Capital intensity* yang diproksikan dengan jumlah aset, menurut penelitian oleh (M.R. Muzakki, 2015) bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan menurut (I.P.P. Wiguna dan I.K. Jati, 2017) menghasilkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai fenomena yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) Adapun faktor-faktor yang ingin diteliti

dalam penelitian ini adalah Komisaris Independen, Komite Audit dan *Capital Intensity*. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka dapat diambil kesimpulan dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019?
2. Bagaimana pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019?
3. Bagaimana pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019?
4. Bagaimana pengaruh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu pengaruh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Hal ini dilakukan supaya penelitian ini lebih terarah dan akurat.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Bagaimanakah pengaruh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.
2. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak.
3. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.
4. Untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian merupakan suatu kesempatan yang sangat berharga untuk mengimplementasikan teori-teori yang diperoleh peneliti dan diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Secara besar penelitian ini berguna bagi :

1. Bagi Akademik

Untuk menambah dan mengembangkan wawasan pengetahuan khususnya mengenai pengaruh komisaris independen, komite audit, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Serta untuk memperkuat hasil penelitian sebelumnya.

2. Bagi Praktis

- 1) Perusahaan

Semoga hasil dari penelitian ini dapat memberikan manfaat dan dapat digunakan sebagai bahan referensi atau pertimbangan, khususnya bagi perusahaan untuk menilai baik tidaknya kinerja perusahaan. Sehingga perusahaan dapat mengevaluasi berbagai macam permasalahan guna mencapai tujuan perusahaan.

- 2) Pembaca dan Peneliti Selanjutnya

Dapat menjadi referensi dan sumbangan konseptual bagi peneliti sejenis untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dalam perkembangan dan kemajuan dunia pendidikan khususnya dibidang Akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Ardana, C. (2014). *Etika Bisnis Dan Profesi Akuntansi*.
- Akbari, F., Salehi, M., & Vlashani, M. A. B. (2018). *The Effect Of Managerial Ability On Tax Avoidance By Classical And Bayesian Econometrics In Multilevel Models. International Journal Of Emerging Markets Vol. 13 No. 6 ISSN: 1746-8809 (November) 2018*.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). *Transfer Pricing, Earnings Management And Tax Avoidance Of Firms In Ghana. Journal Of Financial Crime Vol. 26 No. 1 ISSN: 1359-0790 (Januari) 2019*.
- 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)*. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Andriyani, R., & Mudjiyanti, R. (2017). *Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Leverage, Jumlah Dewan Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting (Ifr) Di Bursa Efek Indonesia. Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi, Volume 15 Nomor 1 ISSN 2579-8928 (Maret) 2017*. Purwokerto: Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Sheikh Obid, S. N. (2014). *Corporate Ownership, Governance And Tax Avoidance: An Interactive Effects. Procedia-Social And Behavioral Sciences, Vol. 164 page 150-160 ISSN 1877-0428. Malaysia: School of Accountancy, College of Business, Universiti Utara Malaysia*.
- Ardian, R. D., & Pratomo, D. (2015). *Pengaruh Sistem Perpajakan Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penggelapan Pajak (Tax Evasion) Oleh Wajib Pajak Badan (Studi Pada Kpp Pratama Wilayah Kota Bandung). Eproceedings Of Management, Vol. 2 No. 3 page 3169 ISSN: 2355-9357. Bandung: Prodi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom, Bandung*.
- Ardyansah, D. Zulaikha (2014). *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Selama Periode 2010-2012)*. Diponegoro *Journal Of Accounting*, Vol. 3

No. 2 page 371-379 (Maret) 2014. Diponogoro: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 22 No. 3 Maret 2018 Hal: 2088-2116. ISSN: 2302-8556.

Armstrong, C. S., Blouin, J. L, Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). *Corporate governance, incentives, and tax avoidance*. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 60 No. 1 Page 1-17 ISSN 391-411(August) 2015. *University of Pennsylvania Scholarly Commons*

Bastian, I. (2016). Akuntansi pendidikan.

Basuki, B. (2019). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, *Capital Intensity* Dan *Corporate Risk* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode (2013-2016). *Jmb: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, Vol. 7 No. 1 ISSN 2352-5398.

Bumn, K. Peraturan Menteri Negara Badan Usaha Milik Negara Nomor: Per-09/Mbu/2012 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Negara Badan Usaha Milik Negara Nomor Per-01. Mbu/2011 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Badan Usaha Milik Negara.

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*, Vol. 2 No. 2 Maret 2016 O- ISSN: 2502-7697.

Chrisdianto, B. (2013). Peran Komite Audit Dalam *Good Corporate Governance*. *Jurnal Akuntansi Aktual*, Vol. 2 No. 1page 1-8 (Januari) 2013.

Chytis Et Al, 2018 Dalam *Forum15th International Conference On Enterprise, Systems, Accounting, Logistics And Management (15th Icesalm 2018)* page 24-26 June, Kefalonia, Greece. *Judul Jurnalnya Yaitu "Tax Avoidance And Corporate Governance Attributes: Evidence From Listed Companies In Greece"*.

Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada *Tax Avoidance* Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 6 No. 2 page 249-260 ISSN: 2302-8557.

- Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Capital Intensity* Terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18 No. 1 page 529-556 ISSN: 2302-557 (Januari) 2017. Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). *The Effects Of Executives On Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review*, Vol. 85 No. 4 page 1163-1189.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, Vol. 1 No. 1. Tangerang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Tangerang
- Ghozali, I. (2016). *Multivariate Analysis Application With Ibm Spss 23*. Semarang Program: Diponegoro University Publishing Agency.
- Higgins, D., Omer, T. C., & Phillips, J. D. 2011. *Does A Firm's Business Strategy Influence Its Level Of Tax Avoidance?*. In 2011 American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference Vol. 32 No. 2 (Januari) 2011. American University, Northeastern University
- Hsu, P. H., Moore, J. A., & Neubaum, D. O. (2018). *Tax Avoidance, Financial Experts On The Audit Committee, And Business Strategy*. *Journal Of Business Finance & Accounting*, Vol. 45 Issue 9-10 page 1293-1321.
- Jamei, R 2017 Mahasiswa Master Of Information Technology Management, Faculty Of Management, Electronic Islamic Azad University, Iran in *international Journal Of Economics And Financial Issues*, Volume 7 Issue 4, Pages: 638-644. Issn: 2146-4138 Dengan Judul "Tax Avoidance And Corporate Governance Mechanisms: Evidence From Tehran Stock Exchange".
- Kadji, Y. (2016). *Metode Penelitian Ilmu Administrasi*. Deepublish.
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). *The Study On The Effect And Determinants Of Small-And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance*. *Journal Of Applied Business Research (Jabr)*, Vol. 33 No. 2 page 375-390.
- Kraft, 2014 Dalam *internatioanl Journal Of Financial Research Volume 5 Issue 3* Issn: 1923-4023 E-Issn: 1923-4031 Dengan Judul "What Really Affects German Firms Effective Tax Rate?"
- Kurnia, S. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep Dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance: Menuju Penguatan Konseptual Dan Implementasi Di Indonesia*. Solo: Pt Era Adicitra Intermedia.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi*. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- Mashaiekh, B., Seyyedi, J. (2015) Dalam *Internatioanl Journal* Dengan Judul "*Corporate Governance And Tax Avoidance*".
- Mulyani, S. (2017). *Metode Analisis dan Perancangan Sistem*. Abdi Sistemika.
- Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4 No. 3, Page 445-452. kuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro
- Naja, H. R. D., & Seda, B. (2009). *Pengantar Hukum Bisnis Indonesia*. Pustaka Yustisia.
- Parjiono, F. F., & Wisnu, I. (2018). *Kebijakan Multilateral dan Pembangunan Ekonomi Indonesia*. PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Pohan, C. A. (2017). *Manajemen Perpajakan, Strategi Perencanaan Dan Bisnis*.
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 13 No. 3 Page 705-722 ISSN: 2303-1018.
- Prasetyo, A., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2018, August). *The Influence Of Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, And Profitability To Effective Tax Rate (Empirical Study On Manufacturing Companies Basic Industry Sectors And Chemicals Listed In Indonesia Stock Exchange Year 2011-2015)*. In *Proceeding Ictess (Internasional Conference On Technology, Education And Social Sciences)*.
- Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 6 No. 2, Page 221-241 ISSN: 2252-7141. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Budi Luhur
- Resmi, S. (2017). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jagakarsa, Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Richardson, G., Wang, B., & Zhang, X. (2016). *Ownership Structure And Corporate Tax Avoidance: Evidence From Publicly Listed Private Firms In*

China. Journal Of Contemporary Accounting & Economics, Vol. 12 No. 2, Page 141-158.

Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2019). *The Effect Of Auditor Characteristics On Tax Avoidance Of Iranian Companies* ISSN: 2515-964X.

Samsul, M. (2015). *Pasar Modal dan Manajemen Portofolio Edisi 2*. Erlangga. Jakarta.

Sandra, M. Y. D., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi (Jaa)*, Vol. 1 No. 1. Malang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang

Santoso, S. (2017). *Statistik Multivariat Dengan Spss*. Elex Media Komputindo.

Shevlin, T., Urcan, O., & Vasvari, F. (2013). *Corporate Tax Avoidance And Public Debt Costs*. Available At Ssrn, 2228601. *London Business School. London. Journal International of Tax and Management*, August 2013 Vol. 5 No. 2 Hal. 421-436. ISSN: 2257-514.

Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (Jira)*, Vol. 5 No. 2 ISSN: 2460-0585. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya

Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Sudaryo, Y., Sjarif, D., & Sofiati, N. A. (2017). *Keuangan di Era Otonomi Daerah*. Penerbit Andi.

Sugiyono, A., Anindhita, W. L., & Wahid, A. (2016). Adiarso. *Indonesia Energy Outlook*, 21.

Sukrisno, A., & Estralita, T. (2014). *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.

Sumantri, F. A., Anggraeni, R. D., & Kusnawan, A. (2018). *Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Eco-Buss*, Vol. 1 No. 2, Page 59-74 ISSN: 2622-4305. Universitas Buddhi Dharma.

Sutedi, A. (2012). *Mining Law*. Jakarta: Sinar Graphic Publishers, Ed, 2.

Tandean, V. A., & Winnie, W. (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*.

Ulupui, P. R. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 16 No. 1 page 702-732 ISSN: 2302-8556.

Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2013). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan *Capital Intensity* Pada Penghindaran Pajak. *Target*, 2014, 2015. Vol. 21 No. 1 Page 418-446 ISSN: 2302-8556

Website :

Sumber: <https://Nasional.Kontan.Co.Id> diakses pada (4 Januari 2020, 19:45 WIB)

www.Pajak.Go.Id). diakses pada (20 Oktober 2019, 19:45 WIB)

<https://www.idnfinancials.com/id/> diakses pada (26 Oktober 2019, 19:45 WIB)

<https://www.idx.co.id/> diakses pada (26 Oktober 2019, 19:45 WIB)