



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN
(SIZE), *LEVERAGE* (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA)
TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG LISTING DI BEI PERIODE
2014-2018**

SKRIPSI

Adrian Dewantho

1602015170

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN
(SIZE), *LEVERAGE* (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA)
TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG LISTING DI BEI PERIODE
2014-2018**

SKRIPSI

Adrian Dewantho

1602015170

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 Komite Audit, Ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Listing Di BEI Periode 2014-2018**" merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan, saya tidak mencantumkan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber, baik yang dikutip maupun yang 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, 26 Agustus 2020
Yang menyatakan,

(Adrian Dewantho)
NIM 1602015170



PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE (DER)* DAN PROFITABILITAS (*ROA*) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG LISTING DI BEI PERIODE 2014-2018**

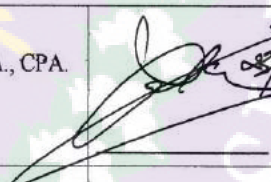
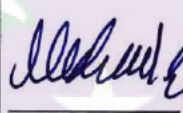
NAMA : **ADRIAN DEWANTHO**

NIM : **1602015170**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

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

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., M.M., AK., CA., CPA.	
Pembimbing II	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.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN (SIZE),
LEVERAGE (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA) TERHADAP
TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
LISTING DI BEI PERIODE
2014-2018**

Disusun oleh :
Adrian Dewantho
1602015044

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 :

(Ir. Tukirin, M.M)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Dewi Pujji Rahayu, S.E., M.Si.)

Anggota :

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

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.)

iv

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Adrian Dewantho
NIM : 1602015170
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

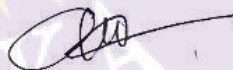
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-Exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN (SIZE), LEVERAGE (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA) TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG LISTING DI BEI PERIODE 2014-2018”.

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 : 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Adrian Dewantho)
NIM 1602015170

ABSTRAKSI

Adrian Dewantho (1602015170)

“PENGARUH KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN (SIZE), LEVERAGE (DER) DAN PROFITABILITAS (ROA) TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG LISTING DI BEI PERIODE 2014-2018”.

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

Kata kunci : Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage (DER)* dan Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

Variabel yang diteliti adalah “Penghindaran Pajak dihitung menggunakan Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan di dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Metode pengambilan sampel dengan metode *judgement sampling* (memilih sampel secara acak). Sampel perusahaan terdiri dari 7 (tujuh) perusahaan sektor industry barang konsumsi. Teknik pengolahan data menggunakan SPSS Versi 24 yaitu menggunakan uji analisis akuntansi, analisis statistik, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan koefisien determinasi, maka model regresi BLUE (*Best Linear Unbiased Estimator*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komite Audit memiliki $t_{hitung} 0,534 > t_{tabel} 2,042$ maka dapat diinterpretasikan bahwa Komite Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* yang berarti H_1 ditolak. *SIZE* memiliki $t_{hitung} -1,579 < t_{tabel} -2,042$ maka dapat diinterpretasikan bahwa *SIZE* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* yang berarti H_2 diterima. *DER* memiliki t_{hitung}

8,033 > t_{tabel} 2,042 maka dapat diinterpretasikan bahwa *DER* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* yang berarti H_3 diterima. *ROA* memiliki $t_{\text{hitung}} - 2,321 > t_{\text{tabel}}$ 2,042 maka dapat diinterpretasikan bahwa *ROA* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* yang berarti H_4 diterima.

Secara simultan H_5 dalam penelitian ini diterima yang artinya Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage* (*DER*) dan Profitabilitas (*ROA*) berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,712% dan sisanya 28,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Oleh sebab itu, disarankan kepada penelitian selanjutnya agar dapat menambah variabel independen lain terkait *Tax Avoidance*, misalnya menggunakan variabel lain seperti perputaran persediaan, kebijakan deviden, atau *Tax Planning*. Dan penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sampel perusahaan manufaktur lainnya dengan tahun penelitian yang berbeda.

ABSTRACT

Adrian Dewantho (1602015170)

EFFECT OF COMPANY AUDIT COMMITTEE, SIZE, LEVERAGE, AND PROFITABILITY OF TAX AVOIDANCE IN CONSUMER GOODS INDUSTRY SECTORS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2018.

The Thesis of Bachelor Degree Program. Departement of Accounting Economic and Busines Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Effect of Company Audit Committee, SIZE, Leverage and Profitability of Tax Avoidance.

This study aims to determine Effect of Company Audit Committee, SIZE, Leverage and Profitability of Tax Avoidance.

The variabels studied are “effect of company Audit Committee, SIZE, Leverage and Profitability of Tax Avoidance in consumer goods industry sectors listed in Indonesia stock exchange. The method used in this study is the explanation method. The sampling method is the judgment sampling method (selecting a random sample). Company samples consisted of 7 (seven) companies in the consumer goods industry sector. Data processing techniques using SPSS Version 24 that uses accounting analysis test, statistical analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, hypothesis test, and the coefficient of determination, the regression model BLUE (Best Linear Unbiased Estimator).

The result showed that the Audit Committee $t_{hitung} 0,534 > t_{tabel} 2,042$ than it can be interpreted that the Audit Committee has no significant effect on Tax Avoidance which means H_1 is rejected. SIZE have $t_{hitung} -1,579 < t_{tabel} -2,042$ then it can be interpreted that SIZE significant effect on Tax Avoidance which means H_2 received. DER have $t_{hitung} 8,033 > t_{tabel} 2,042$ then it can be interpreted that DER significant effect on Tax Avoidance which means H_3 received. ROA have $t_{hitung} -2,321 > t_{tabel} 2,042$ then it can be interpreted that ROA significant effect on Tax Avoidance which means H_4 received.

Simultaneously H_5 in this study was accepted which means the Audit Committee, SIZE, Leverage (DER) and Profitability (ROA) significant effect on Tax Avoidance with value Adjusted R Square of 0,712% and the rest of it 28,8% explained by other variables not included in this study.

Therefore, it is suggested to further research in order to be able to add other related independent variables Tax Avoidance, for example using other variables such as Inventory Turnover, Dividend Policy, of Tax Planning. And further research is expected to use a sample of other manufacturing companies with different research years.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputri, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., MM., AK., CA., CPA selaku dosen pembimbing ke-satu saya yang memberikan support agar tidak pantang menyerah menghadapi semua lika-liku dunia perkuliahan dan memberikan support hingga saya kuat menyelesaikan skripsi dengan variabel lumayan banyak.
8. Bapak Herwin Kurniawan, SE., M.M. selaku dosen pembimbing ke-dua saya yang sangat baik dan selalu membantu saya dalam mengalami kesulitan saat

mengolah data dari berbagai perusahaan dan beberapa tahun yang lumayan banyak dan agak rumit.

9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Orang Tua, eyang uti dan eyang kakung saya yang selalu mensupport saya disaat saya terpuruk hingga bangkit. Yang telah membiayai perkuliahan saya ini hingga saya bisa pada titik ini. Bapak Saya yang bernama Afi Herwanto dan Ibu saya yang bernama Ratna Candra Dewi. Terimakasih banyak.
11. Sahabatku Candra K, Martia, Waghe dan Beby B, yang selama skripsi memotivasi saya ini telah membantu saya menyelesaikan skripsi saya hingga selesai kalau tidak ada kalian mungkin bisa sangat lama untuk menyelesaikan skripsi saya, terimakasih sudah membantu saya.
12. Teman seperjuangan Ihza, Sofyan, Dzaki Zain, Renanda O, Satrio P dan ivan yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu membantu disaat dibutuhkan.
13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 24 Juni 2020

Penulis,



(Adrian Dewantho)

NIM 1602015170

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
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>	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	33
2.2.1 <i>Komite Audit</i>	33
2.2.1.1 <i>Definisi Komite Audit</i>	33
2.2.1.2 <i>Klasifikasi Komite Audit</i>	33
2.2.1.3 <i>Metode Pengukuran Komite Audit</i>	34
2.2.2 <i>Ukuran Perusahaan (Size)</i>	34
2.2.2.1 <i>Definisi Ukuran Perusahaan (Size)</i>	34
2.2.2.2 <i>Klasifikasi Size</i>	35
2.2.2.3 <i>Metode Pengukuran Size</i>	39
2.2.3 <i>Leverage (DER)</i>	40
2.2.3.1 <i>Definisi Leverage (DER)</i>	40
2.2.3.2 <i>Tujuan dan Manfaat Leverage</i>	40

2.2.3.3 <i>Jenis-jenis Leverage</i>	42
2.2.3.4 <i>Metode Pengukuran Leverage</i>	43
2.2.4 <i>Profitabilitas (ROA)</i>	44
2.2.4.1 <i>Definisi Profitabilitas (ROA)</i>	44
2.2.4.2 <i>Tujuan dan Manfaat Profitabilitas</i>	44
2.2.4.3 <i>Metode Pengukuran Profitabilitas</i>	45
2.2.5 <i>Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	46
2.2.5.1 <i>Definisi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)</i>	46
2.2.5.2 <i>Penyebab Wajib Pajak Melakukan Tax Avoidance</i>	47
2.2.5.3 <i>Metode Pengukuran Tax Avoidance</i>	47
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	48
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	50
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	52
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	52
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	55
3.3.1 <i>Populasi</i>	55
3.3.2 <i>Sampel</i>	55
3.4 <i>Teknik dan Pengumpulan Data</i>	58
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	58
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	58
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	58
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i>	58
3.5.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	61
3.5.3 <i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	61
3.5.4 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	62
3.5.5 <i>Analisis Koefisien Determinasi (R²)</i>	65
3.5.6 <i>Uji Hipotesis</i>	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 <i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	68
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i>	69
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	69

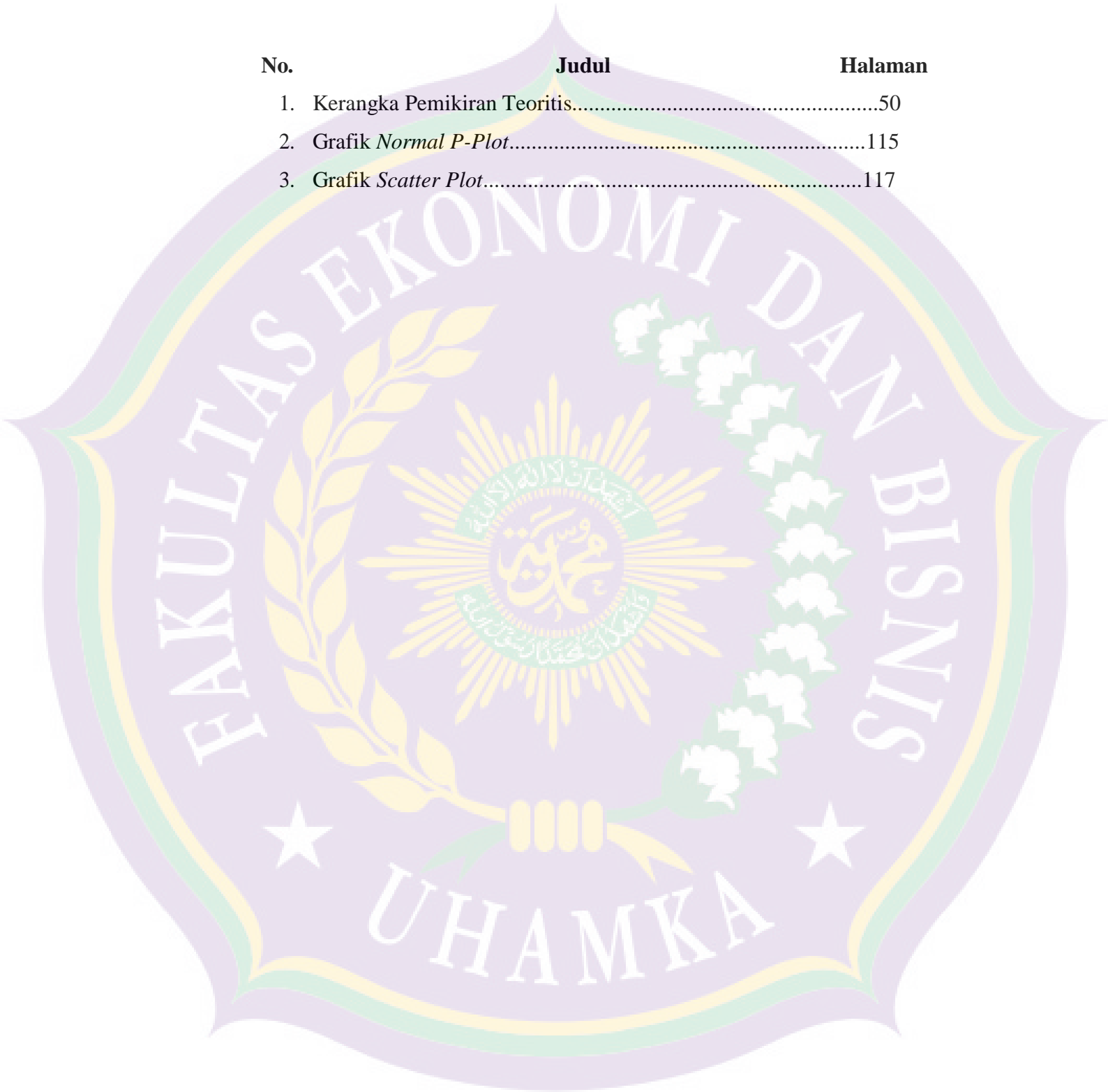
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan	70
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	78
4.2.1 Hasil Pengolahan Data	78
4.2.1.1 Komite Audit.....	78
4.2.1.2 Ukuran Perusahaan.....	80
4.2.1.3 Leverage.....	84
4.2.1.4 Profitabilitas.....	88
4.2.1.5 Penghindaran Pajak.....	93
4.2.2 Pembahasan	97
4.2.2.1 Analisis Akuntansi	97
4.2.2.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	97
4.2.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	100
4.2.2.4 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	102
4.2.2.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	105
4.2.2.6 Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	107
4.2.3 Analisis Statistic Deskriptif	110
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	111
4.2.5 Uji Asumsi Klasik	113
4.2.6 Pengujian Hipotesis.....	119
4.2.7 Analisa Koefisien Determinasi	121
4.2.8 Interpretasi dan Hasil Penelitian	122
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	129
5.2 Saran-saran.....	133
DAFTAR PUSTAKA.....	135

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	20
2.	Ukuran Perusahaan Berdasarkan Jumlah Karyawan.....	38
3.	Oprasional Variabel.....	53
4.	Ringkasan Pemilihan Tabel.....	57
5.	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi.....	57
6.	Posisi Koefisien <i>Durbin-watson</i>	65
7.	Profil Singkat Perusahaan.....	71
8.	Perhitungan Komite Audit.....	78
9.	Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	81
10.	Perhitungan <i>Leverage</i>	85
11.	Perhitungan Profitabilitas.....	89
12.	Perhitungan Penghindaran Pajak.....	93
13.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	98
14.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	100
15.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	103
16.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	105
17.	Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> , dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	108
18.	Perhitungan <i>Descriptive Statistic</i>	110
19.	Perhitungan Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	112
20.	Perhitungan <i>One Sample Kolmogrov smirnov</i> test Uji Normalitas.....	114
21.	Hasil Analisis Uji Multikolinearitas.....	116
22.	Hasil Analisis Uji Autokorelasi.....	118
23.	Hasil Analisis Uji Parameter Individual (Uji t).....	119
24.	Hasil Analisis Uji Parameter Simultan (Uji F).....	121
25.	Hasil Analisis Uji Analisis Koefisien Determinasi.....	122
26.	Interpretasi Pengujian Hipotesis.....	123

DAFTAR GAMBAR

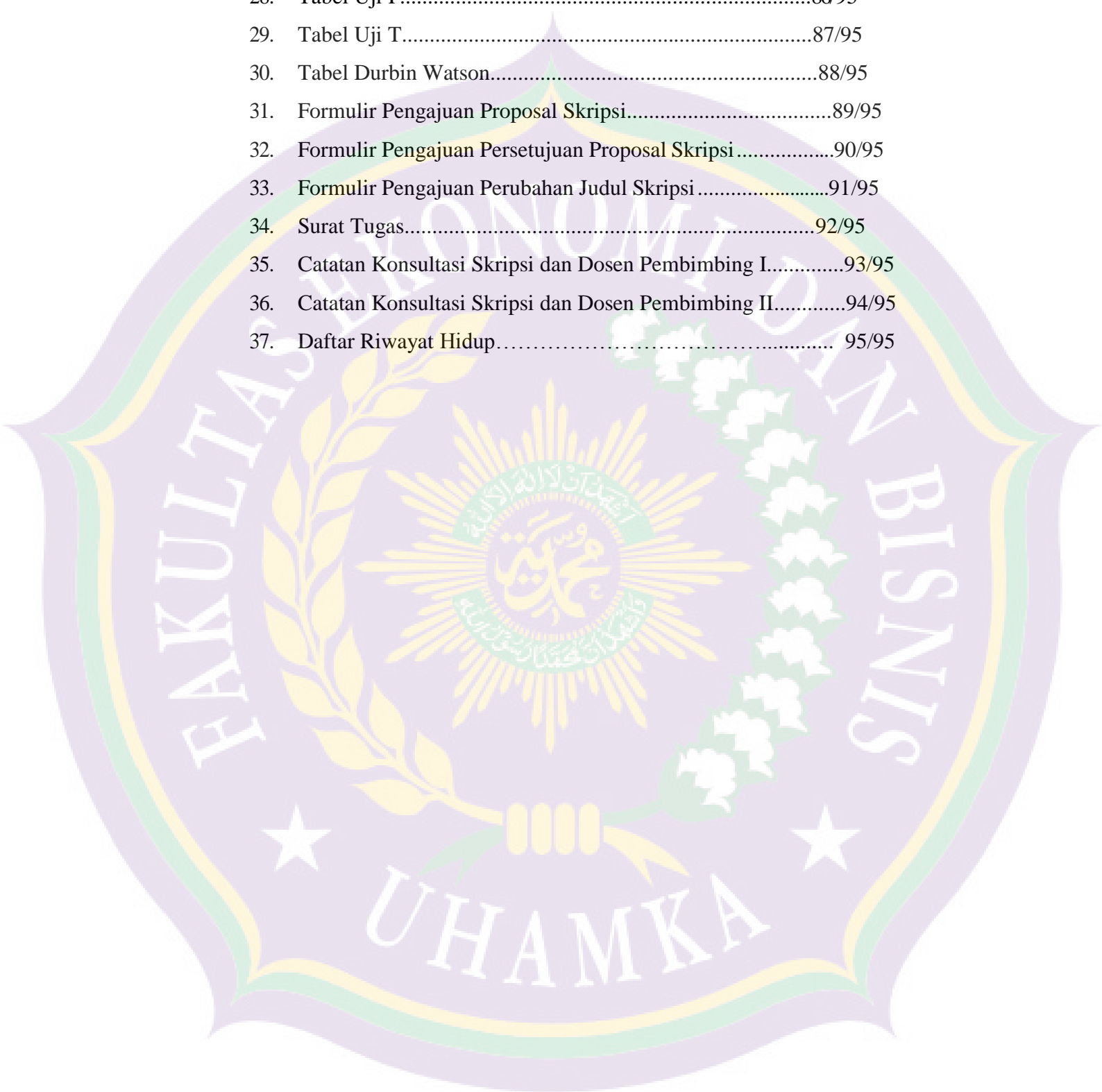
No.	Judul	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	50
2.	Grafik <i>Normal P-Plot</i>	115
3.	Grafik <i>Scatter Plot</i>	117



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Perhitungan Nilai Komite Audit.....	1/95
2.	Ringkasan Perhitungan Nilai Ukuran Perusahaan.....	3/95
3.	Ringkasan Perhitungan Nilai Leverage.....	5/95
4.	Ringkasan Perhitungan Nilai Profitabilitas.....	7/95
5.	Ringkasan Perhitungan Nilai Penghindaran Pajak.....	9/95
6.	Laporan Keuangan DLTA 2013-2014.....	11/95
7.	Laporan Keuangan DLTA 2015-2016.....	14/95
8.	Laporan Keuangan DLTA 2017-2018.....	18/95
9.	Laporan Keuangan GGRM 2013-2014	21/95
10.	Laporan Keuangan GGRM 2015-2016	26/95
11.	Laporan Keuangan GGRM 2017-2018	30/95
12.	Laporan Keuangan TCID 2013-2014	34/95
13.	Laporan Keuangan TCID 2015-2016	38/95
14.	Laporan Keuangan TCID 2017-2018	42/95
15.	Laporan Keuangan MYOR 2013-2014	54/95
16.	Laporan Keuangan MYOR 2015-2016	58/95
17.	Laporan Keuangan MYOR 2017-2018	62/95
18.	Laporan Keuangan MLBI 2013-2014	65/95
19.	Laporan Keuangan MLBI 2015-2016	67/95
20.	Laporan Keuangan MLBI 2017-2018	70/95
21.	Laporan Keuangan ULTJ 2013-2014.....	73/95
22.	Laporan Keuangan ULTJ 2015-2016	75/95
23.	Laporan Keuangan ULTJ 2017-2018	77/95
24.	Laporan Keuangan UNVR 2013-2014	78/95
25.	Laporan Keuangan UNVR 2015-2016.....	79/95
26.	Laporan Keuangan UNVR 2017-2018.....	80/95
27.	Hasil Output SPPS 24.....	81/95

28.	Tabel Uji F.....	86/95
29.	Tabel Uji T.....	87/95
30.	Tabel Durbin Watson.....	88/95
31.	Formulir Pengajuan Proposal Skripsi.....	89/95
32.	Formulir Pengajuan Persetujuan Proposal Skripsi	90/95
33.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	91/95
34.	Surat Tugas.....	92/95
35.	Catatan Konsultasi Skripsi dan Dosen Pembimbing I.....	93/95
36.	Catatan Konsultasi Skripsi dan Dosen Pembimbing II.....	94/95
37.	Daftar Riwayat Hidup.....	95/95



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Indonesia termasuk dalam kategori Negara berkembang maka dari itu pemerintah perlu untuk mengupayakan pemerataan pembangunan di seluruh Indonesia supaya kesejahteraan rakyat Indonesia dapat meningkat. Dalam melaksanakan pembangunan diperlukan dana yang tidak sedikit. Pajak merupakan salah satu unsur terbesar dalam penerimaan Indonesia yang digunakan pemerintah untuk membiayai pengeluaran rutin dan pembangunan Negara.

Penanam Modal Asing (PMA) di Indonesia yang selama 10 tahun terakhir tidak membayar pajak. Akibatnya, Indonesia mengalami kerugian hingga Rp 500 triliun dalam 10 tahun, para pengusaha asing tersebut tidak membayar pajak dengan klaim bahwa perusahaannya selalu mengalami kerugian. Padahal, jika dihitung seharusnya perusahaan tersebut membayar rata-rata Rp. 25 miliar dalam satu tahun (Sindonews, 2016).

Peraturan perpajakan untuk perusahaan multi nasional tidak lagi sesuai dengan perubahan bisnis global lintas Negara, kemudahan mobilitas bisnis, struktur perusahaan yang makin kompleks dan perbedaan sistem hukum antar negara. Banyak perusahaan multi nasional yang melakukan *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS) untuk menghindari atau mengurangi kewajibannya pada suatu negara. BEPS mengacu pada upaya strategi penghindaran pajak dengan cara memanfaatkan gap kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam

peraturan perundang-undangan perpajakan (domestik) dan perbedaan sistem perpajakan antar negara.

Perusahaan multinasional dapat mengalihkan keuntungan perusahaannya pada negara lain yang memiliki (tarif pajak) peraturan perpajakan yang lebih rendah. Indonesia telah bersepakat untuk menerapkan *the Automatic Exchange of Information* (AEOI) dalam rangka mengurangi upaya-upaya penghindaran pajak tersebut.

Pemerintah Indonesia antara lain telah menerbitkan Peraturan Pemerintah Pengganti UU (Perppu) No 1 Tahun 2017 tentang Akses Informasi Keuangan Untuk Kepentingan Perpajakan. Perppu ini telah disetujui untuk menjadi Undang-undang oleh Dewan Perwakilan Rakyat (DPR) Juli 2017. Hasil salah satu penelitian yang menunjukkan rendahnya jumlah pembayar pajak di Indonesia yang hanya sekitar 25% dari jumlah tenaga kerja dan sekitar 60% dari total wajib pajak yang melaporkan SPT tahun 2016. Hasil program tax amnesty juga mendukung data tersebut. Praktik-praktik penghindaran pajak lintas yurisdiksi juga terjadi dengan cara menyembunyikan aset di beberapa negara tax haven seperti Swiss, Hong Kong dan Singapura (Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2017).

Pemerintah melalui Direktorat Jenderal Pajak (DJP) mendalami dugaan penghindaran pajak *Tax Avoidance* yang dilakukan perusahaan batu bara PT Adaro Energy Tbk dengan skema *Transfer Pricing* melalui anak perusahaan yang berada di Singapura. Direktur Penyuluhan, Pelayanan dan Humas DJP Hestu Yoga Saksama menyampaikan, dugaan *Tax Avoidance* yang muncul berdasarkan

laporan *Global Witness* itu jadi salah satu masukan untuk memastikan Wajib Pajak (WP) Badan mematuhi ketentuan yang berlaku.

Laporan itu akan kami pelajari dalam konteks pengawasan dan pembinaan wajib pajak. sebelumnya otoritas pajak telah melakukan pemeriksaan terhadap potensi penerimaan pajak sebesar 125 juta dolar AS per tahun dalam kurun 2010-2018 yang diduga dibawa kabur Adaro. Sebab itu ada peraturan dalam Undang-undang Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) yang melarang DJP membuka informasi soal pemeriksaan pajak secara spesifik kepada publik.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan. Penghindaran pajak ini dapat dikatakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan. (Jacob, 2014) menjelaskan bahwa *tax avoidance* merupakan suatu tindakan untuk melakukan pengurangan atau meminimalkan kewajiban pajak dengan hati-hati mengatur sedemikian rupa untuk mengambil keuntungan dari celah-celah dalam ketentuan hukum pajak. Oleh karena itu perilaku *tax avoidance* ini mencakup kegiatan perencanaan pajak yang legal atau yang mendekati *grey area*. Memang tidak ada unsur pidana dari perilaku *tax avoidance* sebab perusahaan

Komite adalah sekelompok orang yang dipilih oleh kelompok yang lebih besar, untuk mengerjakan pekerjaan tertentu atau untuk melakukan tugas-tugas khusus. Di dalam perusahaan, komite sangat berguna untuk menangani masalah-masalah yang membutuhkan integrasi dan koordinasi sehingga dimungkinkan permasalahan-permasalahan yang signifikan atau penting dapat segera teratasi.

(Guna dan Herawaty, 2013). Komite audit juga berfungsi dalam mengendalikan manajer demi meningkatkan laba perusahaan dimana manajer perusahaan yang nantinya cenderung menekan biaya pajaknya, hal tersebut yang akan mendorong manajemen melakukan praktik penghindaran pajak (Fadhilah, 2016). Berdasarkan hal tersebut, komite audit dengan wewenang yang dimilikinya akan dapat mencegah segala perilaku atau tindakan yang menyimpang terkait dengan laporan keuangan perusahaan.

Ukuran perusahaan (*SIZE*) adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut beberapa cara, antara lain : total asset, penjualan bersih dan kapitalisasi pasar. Perusahaan yang memiliki total aktiva besar menunjukkan bahwa perusahaan tersebut telah mencapai tahap kedewasaan dimana dalam tahap ini arus kas perusahaan sudah positif dan dianggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang relatif lama. Sehingga perusahaan yang diklasifikasikan sebagai perusahaan besar cenderung meminimalkan tindakan pajak agresif karena ketatnya pengawasan oleh otoritas public, (Vivi Ade Yani Tandean, 2015).

Kondisi keuangan berikutnya yang diprediksi akan mempengaruhi *tax avoidance* adalah *leverage*. *Leverage* merupakan tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan. (Krisnata Dwi, 2013) menyebutkan bahwa dari tahun 2000 hingga 2009, tingkat *leverage* perusahaan perbankan yang di Indonesia cenderung mengalami peningkatan. Dalam kaitannya dengan pajak, apabila perusahaan memiliki kewajiban pajak tinggi maka perusahaan akan

memiliki utang yang tinggi pula. Oleh sebab itu perusahaan akan berusaha melakukan penghindaran pajak.

Beberapa penelitian sebelumnya mencoba mengkaitkan faktor kondisi keuangan perusahaan terhadap *tax avoidance*, diantaranya memfokuskan pada tingkat profitabilitas perusahaan. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba, penelitian yang dilakukan Utami (2015) membuktikan bahwa perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi akan semakin mengungkapkan kewajiban pajaknya. Pengukuran profitabilitas adalah dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA). Menurut Theresa Adelina (2013), profitabilitas perusahaan dengan penghindaran pajak akan memiliki hubungan yang positif dan apabila perusahaan ingin melakukan penghindaran pajak maka harus semakin efisien sehingga tidak perlu membayar pajak dalam jumlah besar.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas dan hasil penelitian terdahulu yang berbeda maka penelitian tertarik untuk mengetahui lebih lanjut tentang **Pengaruh Komite Audit, ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Listing di BEI Periode 2014-2018.**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

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

1. Bagaimana Pengaruh Komite Audit terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?
2. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan (*Size*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) ?
3. Bagaimana Pengaruh *Leverage* (*DER*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) ?
4. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) ?
5. Bagaimana Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (*DER*) dan Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, maka penulis hanya membatasi penelitian tentang Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (*DER*) dan Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Listing di BEI Periode 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Bagaimanakah Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (*DER*) dan Profitabilitas (*ROA*) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui Pengaruh Komite Audit terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi ?
2. Untuk mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan (*Size*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi ?
3. Untuk mengetahui Pengaruh *Leverage* (*DER*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi ?
4. Untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi ?
5. Untuk mengetahui Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (*DER*) dan Profitabilitas (*ROA*) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi ?

1.4 Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah :

1. Bagi akademik, diharapkan dari hasil penelitian dapat menjadi tambahan pengetahuan dari laboratorium keilmuan yang dibutuhkan bagi dunia akademik.
2. Bagi praktik, untuk memperoleh gambaran mengenai penyebab terjadinya *Tax Avoidance* sehingga dapat mempersiapkan diri terhadap kemungkinan

terjadinya *Tax Avoidance* pada perusahaan yang bergerak di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi.



DAFTAR PUSTAKA

- Arena, M. P., Wang, B., & Yang, R. (2019). *Securities litigation and corporate tax avoidance. Journal of Corporate Finance*, 101546.
- Abbott, T. E. F., Greaves, K. E., Patel, A., Ahmad, T., Haddow, J., Futier, E., ... & Beattie, S. (2019). *Prospective observational cohort study on grading the severity of postoperative complications in global surgery research. BJS*, 106(2), e73-e80.
- Abyanta, N. P., Kepramareni, P., & Ardianti, P. N. H. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Non Performing Loan Pada Perusahaan Perbankan Di Bei Periode 2016-2018. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (Kharisma)*, 1(1), 1-16.
- Agustia, D. (2013). Pengaruh faktor *good corporate governance*, *free cash flow*, dan *leverage* terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(1), 27-42.
- Amjad, M. S., Arshad, M., & Qureshi, R. (2015). *Ethnobotanical inventory and folk uses of indigenous plants from Pir Nasoora National Park, Azad Jammu and Kashmir. Asian Pacific Journal of Tropical Biomedicine*, 5(3), 234-241.
- Andi Kartika. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance*, Semarang dalam *Jurnal Akuntansi (Akuntansi dan Perbankan) Vol. 8, No. 1*.
- Dhinari, A. Nurlaela, S. (2016). *Effects of Size, Age, Profitability, Leverage, and Sales Growth Against Tax Avoidance. Journal Of Accounting and Tax* Vol. 19, No.1, (June 2016), p-ISSN 1412-629X e-ISSN 2579-3055, 10-20.
- Brigham, Eugene F dan Houston, Joel F. (2013). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 11 Buku 2 Jakarta: Salemba Empat.
- 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*, 2(2).
- Donohoe, M. P., & Robert Knechel, W. (2014). *Does corporate tax aggressiveness influence audit pricing?. Contemporary Accounting Research*, 31(1), 284-308.

- Dallyn, S. (2017, December). *An examination of the political salience of corporate tax avoidance: A case study of the Tax Justice Network. In Accounting Forum (Vol. 41, No. 4, pp. 336-352). No longer published by Elsevier.*
- Diana, R. A., Noch, R. M., & AK, M. (2019). *Pengaruh Profitabilitas Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2013-2017) (Doctoral Dissertation, Perpustakaan Feb Unpas).*
- Dwilestari, N. K. N. (2019). *Pengaruh tax avoidance, koneksi politik, dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan. SKRIPSI-2019.*
- Efriyenti, D., & Janrosl, V. S. E. (2017). *Analisis Intellectual Capital Terhadap Kinerja Perusahaan (Study Kasus Bank Perkreditan Rakyat (BPR) di Kepulauan Riau). Jurnal Ilmiah Professional Indonesia, 1(1), 112-119.*
- Fahmi, Irham. (2015). *“Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab”*. Bandung: Alfabeta.
- Fransiska Ayu Setianingsih. (2019). *“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Pemerintah Terhadap Tax Avoidance”*. Bandar Lampung.
- Gallemore, J., & Labro, E. (2015). *The importance of the internal information environment for tax avoidance. Journal of Accounting and Economics, 60(1), 149-167.*
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- _____. I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- _____. I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21. Edisi 7*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- _____. I. & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan SmartPLS 3.0. Edisi 2. Partial Least Squares*. Universitas Diponegoro.
- _____. I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hartono, Jogyanto. (2015). *“Teori Portofolio dan Analisis Investasi”*. Yogyakarta: BPFY Yogyakarta.

- Ikatan Komite Audit Indonesia. (2014). Komite Audit. <http://www.komiteaudit.org>, diakses 17 Juni 2014.
- Inao, T., Kotani, H., Iida, Y., Kartika, I. D., Okimoto, T., Tanino, R., ... & Harada, M. (2019). *Different sensitivities of senescent breast cancer cells to immune cell-mediated cytotoxicity*. *Cancer science*, 110(9), 2690.
- Jiménez-Angueira, C. E. (2018). *The effect of the interplay between corporate governance and external monitoring regimes on firms' tax avoidance*. *Advances in accounting*, 41, 7-24.
- Jacob, (2014). *An Empirical Study of Tax Evasion and Tax Avoidance: A Critical Issue in Nigeria Economic Development*, 5 (18), pp 22-27.
- Krisnata Dwi. (2013). "Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen, Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan". *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, Vol.16, No.2, Hlm. 167-177.
- McClure, R., Lanis, R., Wells, P., & Govendir, B. (2018). *The impact of dividend imputation on corporate tax avoidance: The case of shareholder value*. *Journal of Corporate Finance*, 48, 492-514.
- Maleki Kheimeh Sari, H., & Li, X. (2019). *Controllable cathode-electrolyte interface of Li [Ni_{0.8}Co_{0.1}Mn_{0.1}] O₂ for lithium ion batteries: a review*. *Advanced Energy Materials*, 9(39), 1901597.
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2227-2234.
- Oktavia, O. (2020). *Independent Corporate Governance Organs' Activities, Tax Avoidance, and Country Tax Environment: Evidence from ASEAN Countries*.
- Ouyang, C., Xiong, J., & Huang, K. (2020). *Do multiple large shareholders affect tax avoidance? Evidence from China*. *International Review of Economics & Finance*, 67, 207-224.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Pride, W. M., Hughes, R. j., & Kapoor, J. R. (2014). "Pengantar Bisnis". Jakarta: Salemba Empat.
- Prayogi, S., Muhali, M., Yuliyanti, S., Asy'ari, M., Azmi, I., & Verawati, N. N. S. P. (2019). *The effect of presenting anomalous data on improving*

student's critical thinking ability. International Journal of Emerging Technologies in Learning (IJET), 14(06), 133-137.

- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan *Profitabilitas* Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2018). Jurnal Akuntansi dan Pajak, 19 (01), 2018, 10-20 Pengaruh *Size*, *Age*, *Profitability*, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(01), 10-20.
- Siamena, E., Sabijono, H., & Warongan, J. D. (2017). Pengaruh Sanksi Perpajakan Dan Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Di Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2).
- Solihin, Ismail. (2014). *"Pengantar Bisnis"*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Setianingsih, F. A., Herawaty, E. E., & Supriyadi, E. (2019). Pengaruh Kualitas Produk Tabungan Dan Kualitas Layanan Terhadap Kepuasan Nasabah Yang Berdampak Pada Loyalitas Nasabah (Strudi Kasus Pada Pt Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten, Tbk Di Wilayah Depok). *Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi dan Akutansi*, 1(2), 198-214.
- Supranata, T. H., Davin, P. S. S., Jeremy, D. K., Pratiwi, A. E., & Wulandari, M. (2018, July). *Body Weight Measurement Using Image Processing Based on Body Surface Area and Elliptical Tube Volume*. In *2018 10th International Conference on Information Technology and Electrical Engineering (ICITEE)* (pp. 290-294). IEEE.
- Tantri, Francis. (2013). *"Pengantar Bisnis"*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Theresa Adelina. (2013). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Manufaktur. *Skripsi UI*.
- Tenidou, E., Valsamidis, S., Petasakis, I., & Mandilas, A. (2015). *Elenxis, an effective tool for the war against tax avoidance and evasion*. *Procedia Economics and Finance*, 33, 303-312.
- Utami, Nurindah Wahyu. (2013). Pengaruh Struktur *Corporate Governance*, *Size*, *Profitabilitas* Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Skripsi UNS*.
- Verawati, (2019). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, *Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. Palembang.

- Viola Syukrina E Janrosl, Dian Efriyenti, (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. *SNISTEK 1*, ISBN 978-602-52829-0-4.
- Wakum, A. A. S., & Wisadha, I. G. S. (2014). Pengaruh Audit Tenure pada Asimetri Informasi dengan moderasi Komite Audit. *Jurnal Online*. ISSN, 2302-8556.
- Wedari, L. K. (2015). Aktivitas Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Biaya Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17(1), 28-40.
- Xia, C., Cao, C., & Chan, K. C. (2017). *Social trust environment and firm tax avoidance: Evidence from China*. *The North American Journal of Economics and Finance*, 42, 374-392.
- Yousefi, K., Vesal, M., & Pilvar, H. (2020). *Import tax evasion and avoidance: Evidence from Iran*. *The Quarterly Review of Economics and Finance*, 75, 31-39.



LAMPIRAN