

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***



DIAJUKAN OLEH:

Nama : Richard Bryan Tan

NIM : 125180451

**UNTUK MEMENUHI SEBAGAI DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2022

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***



DIAJUKAN OLEH:

Nama : Richard Bryan Tan

NIM : 125180451

**UNTUK MEMENUHI SEBAGAI DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2022

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : RICHARD BRYAN TAN
NPM : 125180451
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL ,
KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES
GWORDH TERHADAP TAX AVOIDENCE

Jakarta, 27 Desember 2022

Pembimbing,



(Rini Tri Hastuti S.E.,MSi, AK)

Pengesahan

Nama : RICHARD BRYAN TAN
NIM : 125180451
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap tax avoidance
Title : The effect of institutional ownership, audit committee, company size and sales growth on tax avoidance

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 19-Januari-2023.

Tim Penguji:

1. HENRYANTO WIJAYA, S.E., M.M., Ak., CA.
2. RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak., M.Si
3. VIRIANY, S.E., Ak., M.M.CA.BKP

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing :

RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak.,
M.Si.

NIK / NIP : 10199030



Jakarta, 19 Januari 2023

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE, MM, Akt, CPMA, CA, CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL , KOMITE AUDIT ,
UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX
AVOIDENCE.**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti mengenai kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI pada periode 2019-2021. Penelitian ini menggunakan variabel independent yaitu kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan dan *sales growth* dan variabel dependen yaitu *tax avoidance*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Jumlah sampel yang didapatkan dengan metode ini adalah 174 sampel. Hasil uji estimasi model ini menunjukkan penggunaan *Random Effect Model* (REM) sebagai model analisis regresi. Atas hasil analisis regresi dengan model REM menunjukkan bahwa kepemilikan institusional , ukuran perusahaan dan sales growth tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Komite audit memiliki hasil berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Good Corporate Governance, Ukuran perusahaan , *sales growth*, dan *Tax avoidance*

ABSTRACT

This study aims to obtain evidence of institutional ownership, audit committees, company size and *sales growth* on *tax avoidance* in financial sector companies listed on the IDX in the 2019-2021 period. This study uses independent variables, namely institutional ownership, audit committee, company size and *sales growth* and the dependent variable, namely tax evasion. The method used in this research is purposive sampling. The number of samples obtained by this method is 174 samples. The results of this model estimation test show the use of the Random Effect Model (REM) as a model for regression analysis. The results of the regression analysis with the REM model show that institutional ownership, firm size and sales volume do not have a significant effect on tax evasion. The audit committee has results that affect tax evasion.

Keywords: Good Corporate Governance, company size, *sales growth*, and *tax avoidance*

HALAMAN MOTTO

“Pendidikan adalah masa depan. Hari esok dimiliki oleh orang-orang yang mempersiapkan dirinya sejak hari ini.” – Malcolm X

“Murid yang dipersenjatai informasi akan senantiasa memenangkan pertempuran”
– Maladee McCarty

“Gantungkan cita-citamu setinggi langit! Bermimpilah setinggi langit, jika engkau jatuh, engkau akan jatuh diantara bintang-bintang” – Ir. Soekarno

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sedehara ini saya persembahkan :

Kepada keluarga yang saya cintai

Terutama orang tua

Dan sahabat saya.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis yang berjudul **PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***. Proposal ini ditujukan untuk memenuhi tugas akhir Metodologi Penelitian. Tidak lupa juga untuk mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah berkontribusi dengan memberikan sumbangan baik pikiran maupun materinya serta pihak-pihak yang memberikan dukungan kepada kami.

Dalam penyusunan karya tulis ini, saya mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan karya tulis ini, baik dalam penyajian data, bahasa maupun susunan dan pembahasannya. Saya juga mengharapkan kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun demi kesempurnaan karya tulis lainnya di masa yang akan datang. Saya berharap dengan adanya karya tulis ini, dapat menambah pengetahuan dan pengalaman untuk para pembaca. Bahkan saya berharap lebih jauh lagi agar makalah ini bisa dipraktekkan oleh pembaca dalam kehidupan sehari-hari.

Jakarta, 2 November 2022

Penulis

Richard Bryan Tan

DAFTAR ISI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE	I
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	II
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	III
ABSTRAK	IV
HALAMAN MOTTO	V
HALAMAN PERSEMBAHAN	VI
KATA PENGANTAR.....	VII
DAFTAR TABEL.....	X
DAFTAR GAMBAR	XI
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. PERMASALAHAN.....	1
1. LATAR BELAKANG MASALAH	3
2. Identifikasi masalah	4
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah	5
B. TUJUAN DAN MANFAAT	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	5
3. Manfaat teoritis	6
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI	7
A. GAMBARAN UMUM TEORI	7
1. Teori keagenan	7
2. Teori Stakeholder	8
3. Teori Legitimasi (Legitimacy Theory)	8
B. DEFINISI KONSEPTUAL VARIABEL	9
1. Corporate governance	9
2. Ukuran perusahaan	11
3. Sales growth	<i>Error! Bookmark not defined.</i> 12
4. Tax avoidance (Penghindaran Pajak)	13
C. KAITAN ANTAR VARIABEL.....	13
1. Kepemilikan Institusional dengan Tax avoidance	13
2. Komite Audit dengan Tax avoidance	14
3. Ukuran perusahaan dengan Tax avoidance	15
4. Sales growth dengan Tax avoidance	16
D. PENELITIAN TERDAHULU.....	17
E. KERANGKA PEMIKIRAN	22
F. HIPOTESIS PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Kepemilikan Institusional terhadap Tax avoidance	23
2. Komite audit terhadap Tax Avoidance	23

3.	<i>Ukuran perusahaan terhadap Tax Avoidance</i>	24
4.	<i>Sales growth terhadap Tax Avoidance</i>	24
BAB III		26
METODE PENELITIAN		26
A.	DESAIN PENELITIAN	26
B.	POPULASI, TEKNIK PEMILIHAN SAMPLE, DAN UKURAN SAMPLE	26
1.	<i>Populasi</i>	26
2.	<i>Teknik Pemilihan Sampel</i>	26
3.	<i>Ukuran Sampel</i>	27
C.	OPERASIONALISASI VARIABEL DAN INSTRUMEN	27
1.	<i>Kepemilikan Institusional</i>	27
2.	<i>Komite Audit</i>	28
3.	<i>Ukuran Perusahaan</i>	28
4.	<i>Sales growth</i>	29
5.	<i>Tax avoidance</i>	30
D.	ANALISIS DATA	30
1.	<i>Uji Statistik Deskriptif</i>	30
2.	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	30
3.	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	31
4.	<i>Uji F</i>	32
5.	<i>UJI T</i>	32
BAB IV		33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		33
A.	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	36
B.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
1.	<i>Statistik Deskriptif</i>	38
2.	<i>Analisis Regresi</i>	38
a)	<i>Uji Chow</i>	38
b)	<i>Uji Hausman</i>	39
3.	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	39
4.	<i>Uji Hipotesis</i>	40
a)	<i>Uji T</i>	41
5.	<i>Analisis Regresi Berganda</i>	44
C.	PEMBAHASAN.....	47
BAB V		53
PENUTUP		53
A.	KESIMPULAN	53
DAFTAR PUSTAKA		55
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 kriteria pengambilan sampel.....	33
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	34
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Chow</i>	38
Tabel 4.5 Hasil Hausman.....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji asumsi klasik	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.8 Hasil Fix Effect Model	41
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda – <i>Random Effect Model</i>	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran.....	21
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. PERMASALAHAN

1. LATAR BELAKANG MASALAH

Pendapatan terbesar di Indonesia berasal dari pajak. Darmawan & Sukartha (2014), menyatakan bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara dari para wajib pajak tanpa adanya harapan menerima langsung timbal balik, koersif, dan dipungut berdasarkan undang-undang. Pendapatan dari pajak digunakan oleh pemerintah untuk menciptakan dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Karena itu, perpajakan menjadi sektor penting yang dipertimbangkan pemerintah untuk mencapai penerimaan negara yang lebih tinggi. Masalah muncul karena pemerintah ingin mengoptimalkan penerimaan pajak tetapi perusahaan sebagai wajib pajak ingin meminimalisir pembayaran pajak karena dapat mengurangi laba (Setyaningrum & Suryarini, 2016).

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan sebagai wajib pajak dengan tidak mendapatkan timbal balik secara langsung, bersifat memaksa, dan pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang. Pemerintah menggunakan pajak untuk melaksanakan pembangunan nasional dalam rangka mencapai kesejahteraan umum di berbagai sektor kehidupan. Bagi negara maju, pajak adalah bagian paling utama dalam membantu pendapat NKRI. Pemerintah memakai retribusi sebagai asal mula pembiayaan Negara yang utama dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara.

penelitian ini berfokus pada wajib pajak badan. Menurut Mulyani, et.al. (2017) perusahaan di Indonesia terindikasi melakukan Penghindaran Pajak terlihat dari adanya kebijakan pengampunan pajak yang mulai berlaku pada

tanggal 1 Juli 2016 sampai dengan 31 Maret 2017. Penghindaran Pajak oleh perusahaan menunjukkan bahwa mekanisme Tata Kelola Perusahaan tidak bekerja secara efektif dan efisien. Perusahaan-perusahaan tersebut terindikasi tidak menerapkan prinsip-prinsip Tata Kelola Perusahaan yang Baik.

Penghindaran pajak bisa dilakukan karena perusahaan takut mengeluarkan pajak yang terlalu tinggi sehingga income yang di dapatkan oleh perusahaan menjadi berkurang, dengan omset yang tinggi dan income yang tinggi perusahaan menjadi ingin mengurangi, menghindari atau menghapuskan beban pajak dan mengurangi pajak agar cash flow perusahaan agar cash flow perusahaan menjadi tinggi. Perusahaan juga menggunakan modus-modus yang biasa dilakukan yaitu antara lain membuat laporan seolah-olah perusahaan tersebut mengalami kerugian, pembelian bahan baku dari perusahaan yang menerapkan pajak rendah, menjual atau berhutang obligasi kepada perusahaan induk dengan bayar cicilan sangat tinggi dan yang terakhir adalah mengurangi asset penjualan padahal memiliki penjualan yang tinggi.

Manfaat dari penelitian ini adalah bagi teoritis yang diharapkan hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi, wawasan dan referensi di lingkungan akademis serta bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Manfaat Praktisi yang diharapkan dapat memperluas wawasan dan sekaligus memperoleh pengetahuan tentang pengaruh *corporate governance* yang akan di bahas adalah kepemilikan institusional dan komite audit, ukuran perusahaan dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Ditemukan sejumlah bagian yang mampu mempengaruhi berlangsungnya *tax avoidance* antarlain ialah dikemukakan saat observasi yang dilaksanakan oleh Dewinta dan Setiawan (2016), bagian mempengaruhi *tax avoidance* adalah *Firm Size*, *Company Age*, *Profitability*, *leverage*, dan *Sales Growth*. Saat observasi yang dilaksanakan Silvia (2017), menuturkan jika bagian yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah manajemen laba, umur perusahaan, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan, dan dalam penelitian Sri et al.,

(2018), menuturkan jika bagian yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah GCG.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang telah dilakukan oleh beberapa penelitian yang hanya menggunakan 4 variabel yaitu kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan dan *sales growth*. Dalam penelitian ini akan membahas tentang corporate governance yang lebih membahas tentang kepemilikan institusional dan komite audit, *ukuran perusahaan* dan di tambah dengan satu variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul :

“PENGARUH *KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE*”

2. Identifikasi masalah

Annisa dan Kurniasih (2012) mengobservasi mengenai Pengaruh Corporate Governance terhadap penghindaran pajak. Hasil dari observasi itu ialah tidak adanya pengaruh yang signifikan kepemilikan institusional, dan komposisi dewan komisaris independen terhadap penghindaran pajak, pada sisi lain, komite audit berdampak negatif terhadap penghindaran pajak.

Irawan dan Aria (2012) mengobservasi mengenai Kompensasi Manajemen dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. Dari observasi itu menghasilkan temuan keterkaitan yang signifikan antara corporate governance dan kompensasi dengan manajemen pajak, kepemilikan saham institusi berpengaruh negatif. kepemilikan saham direksi dan kompensasi memberikan pengaruh yang positif.

Swingly dan calvin dan I made Sukartha. (2015) mengobservasi mengenai dampak karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Dari observasi tersebut

dinyatakan karakter eksklusif, ukuran perusahaan dan leverage berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

I Gede Hendy Darmawan dan I Made Sukahrta (2014) yang meneliti pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian adalah corporate governance, return on asset dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Ngadiman dan Puspitasari Christiany (2014) yang meneliti pengaruh leverage, kepemilikan institusional dan *Firm Size* pada *Tax Avoidance*. Hasil penelitian adalah *Firm Size* dan kepemilikan institusional berdampak terhadap *Tax Avoidance*.

Rahmi fadhilah (2014) yang menilite pengaruh good corporate gornernance terhadap penghindaran pajak. Hasil dari penelitian tersebut adalah kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

3. Batasan Masalah

Dalam penelitian *tax avoidance* terdapat banyak variabel yang mempengaruhi *tax avoidance* seperti *Good Corporate Gornernance* (kepemilikan institusional, komite audit, komisarisi independen, kualitas audit, kepemilikan manajerial), *Financial Performance*, *Sales growth*, *Firm Characteristic* (*Firm Size*, *Leverage*, *Profitability*). Pada penelitian ini berfokus pada 3 variabel independen dan satu variabel dependen. Variabel *Good Corporate Governance* (kepemilikan institusional, komite audit), ukuran perusahaan, *Sales growth* sebagai variabel independent dengan *Tax avoidance* sebagai variabel dependen. Subjek penelitian ini pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar yang bursa efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Pembatasan masalah diperlukan dalam setiap penelitian dengan tujuan memfokuskan pada satu tujuan yang akan diteliti dan ruang lingkup penelitian yang diteliti tidak terlalu luas. Selain itu, agar dapat

dilakukan secara efektif dan efisien sehingga dapat menghasilkan hasil yang konsisten.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah komite audit berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
3. Apakah *ukuran perusahaan* berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
4. Apakah *Sales growth* berpengaruh pada *tax avoidance*?

A. TUJUAN DAN MANFAAT

1. Tujuan

Berdasarkan masalah yang telah dirumuskan dalam rumusan masalah, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan.

- A. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*
- B. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*
- C. Untuk mengetahui pengaruh *ukuran perusahaan* terhadap *tax avoidance*
- D. Untuk mengetahui pengaruh *Sales growth* terhadap *tax avoidance*

2. Manfaat

Penelitian yang dilakukan akan memberikan beberapa kegunaan atau manfaat antara lain :

1. Bagi Akademisi

Observasi ini diminta untuk memberikan pengetahuan serta penjelasan tentang penghindaran yang berkaitan pada *Good Corporate Governance*, *Firm Size*, *Audit Comitte*, *Institutional Ownership* dan *sales growth* dan diminta juga untuk memperbanyak referensi di bagian akuntansi untuk dijadikan rekomendasi untuk di observasi di masa mendatang

2. Bagi masyarakat

Observasi ini diminta untuk memberikan bayangan tentang perilaku perseroan di Indonesia tentang kewajiban perpajakan dan ketundukan pada pajak di Indonesia

3. Bagi pemerintah

Observasi ini diminta untuk sebagai alat evaluasi dalam membentuk aturan-aturan dalam aspek perpajakan yang lebih baik.

3. Manfaat teoritis

1. Mahasiswa penjurusan akuntansi/manajemen, observasi ini berguna untuk alat referensi observasi seterusnya dan pembeda untuk meluaskan ilmu pengetahuan.
2. Masyarakat, sebagai bahan penjelasan untuk menambah ilmu akuntansi/manajemen.
3. Penulis, menjadi instrumen guna menambah pengetahuan dan menambah referensi mengenai pembahasan ini

4. Kontribusi praktis

1. Bagi pencipta peraturan perpajakan, untuk lebih memfokuskan pada kondisi yang dimanfaatkan oleh perseroan yang bisa menurunkan pemasukan negara dari sektor pajak
2. Bagi perusahaan, agar perseroan dapat meningkatkan kapasitas dan lebih bertanggung jawab atas peraturan pajak yang sedang berjalan pada periode tertentu.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajeng Wijayanti, Anita Wijayanti, Yuli Chomsatu Samrotun (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan, GCG dan CSR terhadap penghindaran pajak. Seminar Nasional IENACO-2016
- Ajija, Shochrul Rohmatul, dkk. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alya, & Yuniarwati. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, Vol. 3 No.(1), 10–19.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Asri dan Suardana. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *Ejurnal akuntansi universitas udayana*. Vol.16.1. Juli (2016): 72-100.
- Damayanti, F. dan Susanto, T. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko perusahaan dan return on Assets terhadap Tax Avoidence. *Esensi*, Vol 5, No.2, hal.187-206
- Daniri, M.A (2006). *Good Corporate Governance konsep dalam Indonesia*. Edisi Kedua. Jakarta: Ray Indonesia
- Firman Zaro Waruwu, Ely Kartikaningdyah (2019). *The effect of firm size, ROA, and executive character on Tax avoidance*. *Advances in social science, Education and Humanities Research*. Vol.377
- Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan (2016). Pengaruh ukuran perusahaan umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 14.3.Maret (2016)

- I Gusti Ayu Cahya Maharani, Ketut Alit Suardana(2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada tax avoidende perusahaan manufaktur. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.2 (2014) : 525-539
- I Made Agus Riko Ariawan, Putu Ery Setiawan (2017). Pengaruh komisaris independent, kepemilikan institusional, profitabilitas dan leverage terhadap *tax avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana vol.18.3.Maret (2017): 1831-1859
- KNKG. (2006). Pedoman umm good corporate governance Indonesia. Jakarta
- Mariyani Putri Umar, Ratna Wijayanti, Daniar Paramita, Muchamad Taufic (2020). *The effect of leverage, sales growth and profitability on tax avoidance. Departement of Accounting, STIE Widya Gama Lumajang. E-ISSN : 2598-0074, P-ISSN:2598-2885*
- Mayarisa Oktamawati (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. 15 No. 1, Maret 2017
- Muhammad Sopiyan (2021). *The effect of leverage and firm size on tax avoidance with profitability as moderating.scientific journal of reflection : economic, accounting, management and business* Vol.5,No.1,January 2022
- Pohan. Dan Anwar. C. (2017). Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis). (edisi revisi). Jakarta : PT Gramedia Pustaka Umum.
- Santoso, T.B. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. Skripsi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Suandy, E. (2008). Perencanaan Pajak. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudjana. (1992). Metoda Statistika. Bandung: Tarsito
- Utami, Luthfia Dwi. 2020. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perkebunan Sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018)". Skripsi. Universitas Semarang, Semarang.

- Vidiyanti, E. (2017). Pengaruh Komite Audit. Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Return On Assets, dan Leverage Terhadap *Tax avoidance*. Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- Vina Novia Damayano, Sartika Wulandari (2021). *The effect of leverage, institutional ownership, and business strategy on tax avoidance*. Jurnal *Accountanbility* Vol.10, Number 1, 2021,16-26
- Viola Syukurina E Janrosi, Dian Efiyenti, Dedi Riyanto (2018). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. SNISTEK (1) 2018
- Wahyuni, Lidia, Robby Fahada dan Billy Atmaja. 2017. "The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and *Sales growth* on *Tax avoidance*". Indonesian Management and Accounting Research. Vol. 16. No. 02. ISSN: 2441-9724.

<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/11398/7118>

7RQI~ 1QJ