

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di ISSI Tahun 2012-  
2017)**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH:**

**JAVA MAHBUBILLAH NIBRAS**

**NIM:15840013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2019**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di ISSI Tahun 2012-  
2017)**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

**OLEH:**

**JAVA MAHBUBILLAH NIBRAS**

**NIM:15840013**

**Dosen Pembimbing:**

**SOFYAN HADINATA, S.E., M.SC., AK., CA.**

**NIP: 19851121 201503 1 005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA**

**2019**



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor: B-470/ Un.02/ DEB/ PP.00.9/05/2019

Tugas Akhir dengan judul “*Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2012–2017)*”

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Java Mahbubillah Nibras  
Nomor Induk Mahasiswa : 15840013  
Telah diujikan pada : Selasa, 07 Mei 2019  
Nilai ujian Tugas Akhir : A  
dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

### TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Sofvan Hadinata, SE., M.Sc., Ak., CA.  
NIP. 19851121 201503 1 005

Penguji I

Dr. Ibt Satibi, S.H.I., M.Si.  
NIP : 19770910 200901 1 011

Penguji II

M. Arsvadi Ridha, S.E., M.Sc., Ak., CA.  
NIP : 19830419 201503 1 002

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 05 Mei 2019

UIN Sunan Kalijaga  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
DEKAN

Dr. H. Syaifi Mahmadah Hanafi, S.Ag., M.Ag.  
NIP : 19670518 199703 1 003



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

FE-UINSK-BM-05-05/RO

**SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI**

Hal : Skripsi Saudara Java Mahbubillah Nibras

Kepada  
**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**  
**UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta**  
Di Yogyakarta

*Assalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Java Mahbubillah Nibras

NIM : 15840013

Judul Skripsi : **“Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2012–2017)”**

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 02 Mei 2019

Pembimbing,

**Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc. Ak., CA**  
NIP 19851121 201503 1 005

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Java Mahbubillah Nibras  
NIM : 15840013  
Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*, *Reputasi Auditor*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2012–2017)**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 02 Mei 2019



Java Mahbubillah Nibras  
NIM. 15840013

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Java Mahbubillah Nibras  
NIM : 15840013  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh *Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2012–2017)”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta,

Pada tanggal: 02 Mei 2019

Yang menyatakan



**Java Mahbubillah Nibras**  
NIM. 15840013

## MOTTO

*"How can you move forward if you keep regretting the past?"*

-Edward Elric-

*"Be yourself and you'll be fine."*

-Shikamaru Nara-

Cause...

"This is the fight of our lives and we're going to win, whatever it takes."

-Steve Rogers-

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **PERSEMBAHAN**

*Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah skripsi ini saya persembahkan kepada orang-orang yang sangat dan paling kusayangi dan cintai, Ibu saya Wafiroh, dan Bapak saya Herri Lukito, terima kasih telah membimbing, mendidik dan menyayangi sepenuh hati.*

*Saya persembakan juga untuk Adik saya, Gusta Tsania Athaya yang saya sayangi dan sering saya jahili.*

*Tak lupa skripsi ini juga saya persembahkan kepada keluarga-keluarga saya selama di Jogja: kawan-kawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, khususnya Akuntansi Syariah kelas A dan B 2015, Perbankan Syariah 2015, Ekonomi Syariah 2015, dan kawan-kawan Forsebi serta kawan-kawan seperjuangan lainnya yang telah memberikan banyak canda tawa, wawasan, dan pengalaman.*

**PEDOMAN TRANSLITERASI**  
**PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN**

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

**A. Konsonan Tunggal**

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	Be
ت	Tā'	t	Te
ث	Šā'	š	es (dengan titik diatas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ĥā'	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	De
ذ	Žāl	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	Er
ز	Zāi	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Šād	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)

ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	Ge
ف	Fā'	f	Ef
ق	Qāf	q	Qi
ك	Kāf	k	Ka
ل	Lām	l	'el
م	Mim	m	'em
ن	Nūn	n	'en
و	Waw	w	W
ه	Hā'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

### B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. Ta'Marbuttah

Semua *ta'* marbuttah ditulis dengan *h*, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata

sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
جزية	Ditulis	<i>Jizyah</i>
كرامة الاولياء	Ditulis	<i>Karāmah al- auliyā'</i>

#### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

ـَ	Fathah	Ditulis	<i>a</i>
ـِ	Kasrah	Ditulis	<i>i</i>
ـُ	Dammah	Ditulis	<i>u</i>
فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذَكَرَ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

#### E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jāhiliyyah</i>
2. fathah + alif layyinah	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansā</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karīm</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furūd</i>

## F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>qaul</i>

## G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أنتم	Ditulis	<i>a'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

## H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal "al"

القران	Ditulis	<i>Al-Qur'ān</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السماء	Ditulis	<i>as-Samā'</i>
الشمس	Ditulis	<i>asy-Syams</i>

## I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوى الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-Furūd</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, segala puji dan syukur penyusun panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2012–2017)”**. Shalawat serta salam tak lupa penyusun haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa'atnya di *yaumul qiyamah* nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucapkan syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kesempurnaan.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penyusun dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Drs. KH. Yudian Wahyudi, M.A.,Ph.D, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Dr. Abdul Haris, M.Ag, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. M. Arsyadi Ridha, S.E.,M.SC., M.Si selaku Dosen Penasihat Akademik.
5. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc. Ak., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan penelitian ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.

7. Seluruh pegawai dan staf TU Prodi dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Ibu Wafiroh dan Bapak Herri Lukito, adikku Gusta Tsania Athaya serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan dan mendukung penyusun.
9. Teman–teman Program Studi Akuntansi Syariah angkatan 2015 seperjuangan.
10. Sahabat–sahabat bolokurowo yang selalu ada menemani baik dalam duka maupun suka, Reza Andrianto Saputra, Abdul Latif, Abi Huzaifah, Lutvi Adi Prastyo, Gilang Alamsyah dan Helmy Ariefandi.
11. Sahabat seperjuangan Pak Sofyan Squad, Ainur Rahman, Rizki Aulia, Siti Rohana dan Asma Arini yang senantiasa menemani proses penyusunan skripsi ini.
12. Teman teman Forsebi Avicenna dan KKN Angkatan '96 yang mengajarkan hal–hal baru, membersamai penyusun untuk berproses serta mengenalkan begitu banyak pengalaman hidup yang bermakna bagi penyusun.
13. Serta semua pihak yang tidak disebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa–jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 02 Mei 2019

**Java Mahbubillah Nibras**  
**NIM. 15840013**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xx</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Pembahasan .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teori.....	8
B. Penelitian Terdahulu .....	16
C. Pengembangan Hipotesis .....	24
D. Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel .....	32
B. Jenis dan Sumber Data.....	33
C. Variabel Dependen.....	33
D. Variabel Independen .....	34

E. Teknik Analisis Data.....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
A. Analisis Data .....	41
B. Penentuan Metode Estimasi Data Panel.....	47
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	48
D. Estimasi Model Regresi .....	50
E. Pembahasan.....	54
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>63</b>
A. Kesimpulan .....	63
B. Implikasi.....	64
C. Keterbatasan Penelitian.....	65
D. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia .....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel .....	42
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	43
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	51
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	54
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	55

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 31



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan .....	70
Lampiran 2: Data Sampel Penelitian .....	71
Lampiran 3: Hasil Ananlisis Data .....	75



## ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu kontribusi yang menyumbang pendapatan terbesar bagi negara baik itu yang berasal dari individu maupun dari perusahaan-perusahaan. Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan pemerintahan. Perbedaan kepentingan inilah yang menyebabkan perusahaan melakukan pengelolaan beban pajak, baik secara legal maupun ilegal. Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan salah satu cara perusahaan dalam mengelola beban pajaknya secara legal, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang dibayarkan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menjelaskan pengaruh *return on assets*, *leverage*, ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Peneliti mengambil studi kasus pada perusahaan yang tercatat di Indeks Syariah Syariah (ISSI) pada tahun 2012 sampai 2017. Data yang didapat berjumlah 138 yang terdiri 23 perusahaan. Regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel, di mana terpilih *Random Effect* sebagai model regresi yang tepat dengan menggunakan alat uji Eviews versi 9. Dalam regresi ini, diperoleh hasil bahwa ROA dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, Sementara *leverage* dan reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *capital intensity* yang diukur dengan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, *Capital Intensity*.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **ABSTRACT**

*Tax is one of the contributions that contributes the largest income to the state, both from individuals and from companies. Tax for companies is a burden that can reduce corporate profits, while taxes for the state are income that will be used to fund the administration of the government. This difference in interests causes companies to manage tax burdens, both legally and illegally. Tax avoidance is one of the ways companies manage their tax burden legally, where the methods and techniques used tend to utilize weaknesses contained in the laws and tax regulations themselves to reduce the amount of tax paid. The purpose of this study is to explain the effect of return on assets, leverage, company size, auditor reputation, and capital intensity on tax avoidance. Researchers took case studies on companies listed in the Shariah Shariah Index (ISSI) in 2012 to 2017. The data obtained amounted to 138 consisting of 23 companies. The regression used in this study is panel data regression, where Random Effect is chosen as the appropriate regression model using Eviews version 9. In this regression, the results show that ROA and firm size positively influence tax avoidance, while leverage and reputation auditor has a negative effect on tax avoidance. While capital intensity as measured by the intensity of fixed assets does not affect tax avoidance.*

*Keyword: Tax Avoidance, Return on Assets, Leverage, Firm Size, Auditor Reputation, Capital Intensity.*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu kontribusi yang menyumbang pendapatan terbesar bagi negara baik itu yang berasal dari individu maupun dari perusahaan-perusahaan yang selanjutnya akan digunakan untuk pembiayaan dan pembangunan nasional di Indonesia. Pembangunan ini dapat berupa berbagai kegiatan atau program pemerintah yang berguna bagi kepentingan bersama. Hal ini menjelaskan bahwa peranan penerimaan pajak bagi suatu negara menjadi sangat dominan dalam menunjang jalannya roda pemerintahan dan pembiayaan pembangunan. Hal ini menjadi penting bagi negara untuk menciptakan iklim perpajakan nasional yang dapat memaksimalkan penerimaan pajak, baik dari segi regulasi maupun para wajib pajaknya (Irianto dkk., 2017), (Darmawan & Sukartha, 2014).

**Tabel 1.1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia**

<b>Tahun</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Target</b>	885,03 Triliun	995,21 Triliun	1.072,37 Triliun	1.294,26 Triliun	1.355,20 Triliun	1.283,57 Triliun
<b>Realisasi</b>	835,83 Triliun	921,27 Triliun	981,83 Triliun	1.060,83 Triliun	1.105,81 Triliun	1.151,13 Triliun
<b>Capaian</b>	94,44%	92,57%	91,56%	81,96%	81,60%	89,68%,

Sumber: Laporan Tahunan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak, diolah 2017

Namun pada kenyataannya, data di atas menunjukkan bahwa penerimaan pajak di Indonesia dari tahun ke tahun belum tercapai targetnya

dan justru pencapaiannya semakin menurun, meskipun dari segi nominal mengalami peningkatan dari tahun ke tahunnya khususnya mulai tahun 2012 sampai 2016. Selama 5 tahun tersebut, persentase capaian penerimaan pajak menurun.

Di sisi lain, penerimaan pajak ini menjadi penting bagi suatu negara untuk menunjang jalannya roda pemerintahan dan pembiayaan pembangunan. Apabila target dari penerimaan pajak tidak dapat terpenuhi, hal ini berarti terdapat hal-hal yang mempengaruhi mengapa penerimaan pajak cenderung menurun dalam kurun waktu 5 tahun terakhir yaitu tahun 2012 sampai 2016.

Menurut Suandy (2013), dalam pelaksanaan perpajakannya terdapat perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah. Wajib pajak berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin, sedangkan pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, yang sebagian besar berasal dari penerimaan pajak. Bagi manajemen perusahaan, pastinya menginginkan untuk mendapatkan laba yang semaksimal mungkin. Ini artinya, perusahaan akan melakukan tindakan untuk meminimalkan biaya melalui efisiensi biaya untuk mendapatkan laba yang optimal, dalam hal ini adalah termasuk pembayaran pajak (Santoso & Ning, 2013). Manajer yang memahami perpajakan akan membuat keputusan yang lebih baik dan lebih efektif untuk perusahaan. Di dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan, keberhasilan kinerja sebuah perusahaan diukur dengan laba bersih dan arus kas bersih. Jika perusahaan tidak melaksanakan kewajiban pajak

secara benar maka beban pajak akan membebani arus kas perusahaan dan laba bersih perusahaan (Sumarsan, 2013).

Menurut Nurfadilah dkk. (2015) terdapat beberapa cara yang dapat dilakukan wajib pajak untuk mengurangi beban pajaknya, yaitu perencanaan pajak (*tax planning*), penggelapan pajak (*tax evasion*) dan penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Tax avoidance* atau penghindaran pajak adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang (Pohan, 2013 dalam Partha & Noviani, 2016). Berbeda dengan *tax evasion* atau penyelundupan pajak merupakan upaya wajib pajak menghindari pajak terutang secara ilegal dengan cara menyembunyikan keadaan yang sebenarnya (Kurniasih & Sari, 2013).

Untuk mengukur penghidaran pajak (*tax avoidance*) dapat dilakukan melalui *Effective Tax Rate* (ETR) dari perusahaan tersebut. Pengukuran menggunakan ETR ini merupakan cara yang efektif yang digunakan sebagai kategori pengukuran perencanaan pajak (Putri, 2018), (Karayan and Swenson, 2007 dalam Nurfadilah dkk., 2015), (Richardson & Lanis, 2007). *Effective Tax Rate* (ETR) merupakan rasio dari total biaya pajak untuk laba sebelum pajak dan total dari biaya pajak ini dapat mewakili pajak yang dibayarkan oleh sebuah perusahaan. ETR ini diharapkan mampu mengidentifikasi perencanaan

pajak yang dilakukan perusahaan (Saifudin & Yunanda, 2016), (Liu & Cao, 2007), (Richardson & Lanis, 2007).

Untuk memperkaya wawasan dan pengetahuan mengenai penelitian terhadap *tax avoidance* ini, peneliti juga melihat pada penelitian terdahulu yang juga meneliti mengenai *tax avoidance*. Penelitian terdahulu tersebut antara lain penelitian dilakukan oleh Rodríguez & Arias (2014), Liu & Cao (2007), Kurniasih & Sari (2013), Singly & Sukartha (2015), dan lain-lain. Dengan mengacu pada penelitian terdahulu tersebut, peneliti mengambil variabel *return on assets*, *leverage*, ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan *capital intensity*. Kelima variabel ini merupakan variabel yang paling sering digunakan dalam meneliti *tax avoidance*. Namun penggunaan kelima variabel ini secara bersama-sama masih terbilang sedikit, karena pada penelitian terdahulu variabel ini lebih banyak digunakan secara terpisah (tidak bersama-sama). Untuk objek penelitian, penelitian terdahulu lebih sering menggunakan perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam kesempatan ini peneliti menggunakan objek penelitian dari Indeks Saham Syariah (ISSI). Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yang diluncurkan pada tanggal 12 Mei 2011 merupakan indeks komposit saham syariah yang tercatat di BEI. ISSI merupakan indikator dari kinerja pasar saham syariah Indonesia<sup>1</sup>.

Hal inilah yang menarik peneliti untuk mengambil objek penelitian di Indeks Saham Syariah (ISSI), apakah perusahaan dengan saham yang sesuai

---

<sup>1</sup> <https://www.idx.co.id/idx-syariah/indeks-saham-syariah>. Diakses pada tanggal 14 April 2019, pukul 14.00 WIB.

dengan prinsip syariah juga melakukan *tax avoidance* atau tidak. Data yang digunakan adalah 6 tahun, yaitu dari tahun 2012 sampai 2017, di mana selama 6 tersebut persentase penerimaan pajak cenderung menurun dan tidak mengalami kenaikan. Dengan demikian, judul yang diangkat peneliti dalam melaksanakan penelitian ini adalah “Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*”.

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang sudah dipaparkan, permasalahan yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini adalah

1. Apakah *return on assets* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*?

#### **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian sesuai dengan latar belakang dan perumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui pengaruh *return on assets* terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
4. Untuk mengetahui pengaruh reputasi auditor terhadap *tax avoidance*.
5. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan ilmu ekonomi khususnya bidang perpajakan tentang penghindaran pajak atau *tax avoidance*, serta dapat digunakan sebagai landasan bagi penulisan di bidang yang sama di masa yang akan datang.
2. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan informasi atau masukan, untuk mengetahui seberapa pentingnya penelitian sebagai upaya menunjang kegiatan pembuatan karya ilmiah, dan dapat dijadikan sebagai referensi atau pertimbangan dalam mengatasi permasalahan individu atau kelompok.

#### **E. Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan dalam penelitian bab ini adalah sebagai berikut:

Bab I merupakan pendahuluan. Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan. Rumusan masalah berisi tentang pertanyaan mengenai keadaan yang membutuhkan penelitian. Tujuan penelitian berisi tentang hal-hal yang ingin dilakukan oleh peneliti. Sistematika pembahasan mencakup uraian singkat pembahasan dari setiap bab. Bab ini merupakan gambaran awal dari apa yang akan dilakukan peneliti.

Bab II merupakan landasan teori. Bab ini berisi tentang landasan teori yang digunakan dalam penelitian ini. Dalam penjelasan landasan teori juga terdapat penjelasan tentang variabel-variabel yang digunakan, yang terdiri dari

*tax avoidance, return on assets, leverage, ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan capital intensity.*

Bab III merupakan metode penelitian. Bab ini menjelaskan tentang jenis penelitian, sumber dan jenis data, populasi dan sampel penelitian, definisi operasional, dan teknik analisis data yang digunakan penelitian ini.

Bab IV merupakan pembahasan hasil penelitian yang dilakukan. Dalam bab ini berisi tentang hasil pembahasan dan analisis data yang telah dilakukan dengan menggunakan alat analisis yang diperlukan serta pembahasan dari hasil analisis tersebut.

Bab V merupakan penutup. Dalam bab ini memuat kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, serta terdapat saran yang diperlukan dan keterbatasan dalam penelitian ini.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan peneliti, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Return on Assets* (ROA) berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil ini membuktikan bahwa perusahaan yang memperoleh pendapatan lebih tinggi cenderung meningkatkan pendapatan mereka dengan meminimalkan biaya pajak penghasilan dengan kata lain melakukan tindakan penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki nilai ROA yang tinggi, cenderung memiliki kemampuan yang baik dalam mengatur pendapatan dan dalam hal ini adalah pembayaran pajaknya.
2. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Pengaruh negatif ini membuktikan bahwa jika tingkat *leverage* pada perusahaan semakin tinggi, maka semakin tinggi jumlah pendanaan dari utang pihak ketiga yang digunakan perusahaan dan semakin tinggi pula bunga yang timbul dari utang tersebut. Bunga yang semakin tinggi akan memberikan pengaruh berkurangnya beban pajak perusahaan. Dengan berkurangnya beban pajak pada perusahaan, perusahaan tidak perlu lagi melakukan penghindaran pajak untuk meminimalkan beban pajaknya.

3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan besar cenderung melakukan lebih banyak kegiatan komersial dan transaksi keuangan serta cenderung menghasilkan pendapatan yang lebih besar. Dari hal tersebut dapat diartikan bahwa semakin besar perusahaan, semakin besar kemungkinan bagi perusahaan untuk memilih metode akuntansi yang akan menurunkan pendapatan. Kondisi ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dapat menyebabkan manajemen menerapkan manajemen laba yang bertujuan meminimalkan beban pajak yang harus dibayar.
4. Reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang diaudit oleh auditor dengan reputasi yang baik menunjukkan kemungkinan yang lebih rendah dari *tindakan tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan tersebut.
5. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih menekankan pada investasi berupa aset tetap, maka tidak akan mempengaruhi aktivitas *tax avoidance* dalam suatu perusahaan tersebut.

## **B. Implikasi**

1. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa perusahaan manufaktur di Indeks Saham Syariah (ISSI) juga melakukan tindakan *tax avoidance*. Perusahaan telah melakukan manajemen pajak sebagai upaya manajemen untuk meninggikan laba demi kepentingan manajemen dengan cara

meminimalkan beban pajak, sehingga dalam hal ini perusahaan cenderung melakukan tindakan pembangkangan terhadap negara.

2. Dengan adanya penelitian penghindaran pajak (*tax avoidance*) ini, diharapkan Pemerintah dapat mensosialisasikan manfaat pajak bagi masyarakat dan bagi Negara. Apabila kesadaran masyarakat maupun perusahaan meningkat dan taat dalam membayar pajaknya, diharapkan pemberdayaan sosial dan ekonomi semakin meningkat.

### **C. Keterbatasan Penelitian**

1. Data perusahaan yang digunakan pada penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama tahun 2012-2017.
2. Penelitian ini hanya menggunakan satu pengukuran ETR untuk mengukur penghindaran pajak.

### **D. Saran**

1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) maupun di luar ISSI.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel baik independen, moderasi, mediating, maupun kontrol mengingat kemungkinan variabel *tax avoidance* dipengaruhi variabel lain di luar variabel penelitian ini serta menggunakan pengukuran lain dalam mengukur *tax avoidance*, seperti *Current ETR*, *Cash ETR*, *Long-run Cash ETR*, dan lain-lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhikari, A., Derashid, C., & Zhang, H. (2006). Public Policy, Political Connections, and Effective Tax Rates: Longitudinal Evidence from Malaysia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(5), 574–595. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2006.07.001>
- Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2016). Tax Avoidance: Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper*, 295–307.
- Ajija, S. ., Sari, D. ., & Setianto, R. . (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat.
- Al-Qur'an Al-Karim dan Terjemah. (2013). *Al-Qur'an dan Terjemah New Qordova*. Bandung: Syaamil Qur'an.
- Andreas, & Savitri, E. (2017). Determinants of Effective Tax Rate of the Top 45 largest listed companies of Indonesia. *International Journal of Management Excellence*, 9(3), 1183–1188.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(2), 187–206. <https://doi.org/10.15408/ess.v5i2.2341>
- Darmawan. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161.
- Dias, P. J. V. L., & Reis, P. M. G. (2018). The Relationship Between The Effective Tax Rate and The Nominal Rate. *Journal of Accounting and Management*, 63(3), 1–21.
- Fadhilah, Rahmi. 2014. Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Ghazali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed)* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Irianto, B. S., Sudiby, Y. A., & Wafirli, A. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41.

- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2015). Relation between Auditor Quality and Corporate Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *Article in Auditing A Journal of Practice & Theory*, 1–56.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return on Assets , Leverage , Corporate Governance , Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance (The Effect of Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Company Size, and Fiscal Loss Compensation in Tax Avoidance). *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana*, 18(1), 58–66.
- Liu, X., & Cao, S. (2007). Determinants of Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Listed Companies in China. *The Chinese Economy*, 40(6), 49–67. <https://doi.org/10.2753/ces1097-1475400603>
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525–539.
- Mas'udi, M. F. (2010). *Pajak itu Zakat*. Bandung: PT Mizan Pustaka.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8.
- Nengzih. (2018). Determinants of Corporate Tax Avoidance. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 2(02), 133–145.
- Novialina, Irene, M. V., & Setiawan, E. (2012). Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, Disclosure, dan Corporate Governance Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya Abstrak*, (March), 1–17.
- Nurfadilah, Mulyati, H., Purnamasari, M., & Niar, H. (2015). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Dan The 3rd Call for Syariah Paper*, 441–449.
- Oktarina, Ira. 2017. Pengaruh Komite Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Tax Avoidance. *Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas*.
- Oktaviyani, R., & Munandar, A. (2018). Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies. *Binus Business Review*, 8(3), 183–188. <https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>
- Partha, I. G. A., & Noviari, N. (2016). Pengaruh Penghindaran Pajak Jangka Panjang Pada Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 2336–2362.
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda terhadap Penghindaran Pajak

- Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135.
- Priyatno, D. (2009). *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS 17*. Yogyakarta: C.V. Andi Offset.
- Putri, V. R. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 42–51.
- Qardawi, Y. (2010). *Hukum Zakat*. Jakarta: PT. Mitra Kerjaya Indonesia.
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. L. (2018). The Effects of the Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(3), 149–169.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Rodríguez, E. F., & Arias, A. M. (2014). Determinants of the Effective Tax Rate in the BRIC Countries. *Emerging Markets Finance & Trade*, 50(3), 214–228. <https://doi.org/10.2753/ces1097-1475450604>
- Saifudin, & Yunanda, D. (2016). Determinasi Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA*, 6(2), 131–143.
- Santoso, I., & Ning, R. (2013). *Corporate Tax Management*. Jakarta: Ortax.
- Sartono, A. (2008). *Manajemen Keuangan Teori, dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Sekaran, U. (2006). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Shihab, M. Q. (2002). *Tafsir Al-Mishbah: Pesan, Kesan, dan Keserasian Al-Qur'an* (5th ed.). Jakarta: Lentera Hati.
- Suandy, E. (2013). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sumarsan, T. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: PT. Indeks.
- Susanti, Rahayu. 2013. Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Disclosure, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite audit, dan Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 48.
- Waluyo. (2017). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: Empirical

Study of The Indonesian Banking Company. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 02(02), 1–10.

Wang, Y., Campbell, M., & Johnson, D. (2014). Determinants of Effective Tax Rate of China Publicly Listed Companies. *International Management Review*, 10(1), 10–20.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 66(1), 131–156.

Winarno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Wooldridge, J. M. (2015). *Introductory Econometrics A Modern Approach (6th ed)* (6th ed.). Boston: South-Western.

<https://www.idx.co.id/idx-syariah/indeks-saham-syariah>. Diakses pada tanggal 14 April 2019, pukul 14.00 WIB.

[www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id). Diakses pada tanggal 19 Januari 2019 pukul 15.00 WIB.