

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Kasus pada Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah
Forbes 2019)



UIN

SKRIPSI

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

**OLEH :
MUAYYINAH NURUL FITRIYANI
NIM. 16840022**

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

2020

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS ASET TETAP
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Kasus pada Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah
Forbes 2019)



UIN

SKRIPSI

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

OLEH :
MUAYYINAH NURUL FITRIYANI
NIM. 16840022

DOSEN PEMBIMBING:
Dr. ABDUL HARIS, M.Ag
NIP. 19710423 199903 1 001

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

2020



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat : Jl. MarsdaAdisucipto, Telp (274) 589621, 512474, Fax. (274) 586117
E-mail: fobi@uin-suka.ac.id Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-204/Un.02/DEB/PP.00.9/02/2020

Skripsi/tugas akhir dengan judul: **"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah Forbes 2019)"**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : MUAYYINAH NURUL FITRIYANI
NIM : 16840022
Telah diujikan pada : Kamis, 13 Februari 2020
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Dr. Abdul Haris, M. Ag.

NIP: 19710423 199903 1 001

Penguji I

Dr. H. Slamet Haryono, S.E., M.si

NIP: 19761231 200003 1 005

Penguji II

Dinik Fitri Rahajeng P., S.E., M.Ak

NIP. 19810802 000000 2 301

Yogyakarta, 20 Februari 2020

UIN-Sunan Kalijaga Yogyakarta

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN



Dr. H. Syaifuddin Mahmudah Hanafi, M.Ag

NIP. 19670518 199703 1 003



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Muayyinah Nurul Fitriyani

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 mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Muayyinah Nurul Fitriyani

NIM : 16840022

Judul Skripsi : "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah Forbes 2019)"

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam. Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih. *Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 19 Februari 2020
Pembimbing

Dr. ABDUL HARIS, M.Ag

NIP. 19710423 199903 1 001

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muayyinah Nurul Fitriyani
NIM : 16840022
Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah Forbes 2019)”** 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, 19 Februari 2020

Penyusun



Muayyinah Nurul Fitriyani

NIM. 16840022

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

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

Nama : Muayyinah Nurul Fitriyani
NIM : 16840022
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:

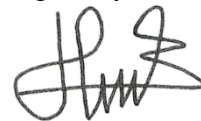
“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Perusahaan Terbaik di Indonesia menurut Majalah Forbes Tahun 2019”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta 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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta 19 Februari 2020

Yang menyatakan,



Muayyinah Nurul Fitriyani
NIM. 16840022

HALAMAN MOTO

*Bekerjalah untuk duniamu seakan-akan engkau hidup selamanya. Beramallah
untuk akhiratmu seakan-akan engkau akan mati besok*

Ngono yo ngono, neng ojo ngono, soyo meneh kudu entuk semono

-KH.ABDUL MUHAIMIN-



HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT dan sholawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Agung Muhammad SAW.

Karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

Keluargaku

(Bapak Sabdoko, Ibu Siti Musfirotun, Kakak Ainul Luthfia Al-Firda, Adek Ulin Nashrul Lathifi yang dengan sepenuh hati memberikan kasih sayang, perhatian, nasihat, dukungan, semangat dan do'a yang tiada hentinya dipanjatkan demi kesuksesan Ananda Tersayang)

DPS Tercinta dan Orang Tua Keduaku

(Bpk. Abdul Haris, Bpk. Slamet Haryono, Bpk. M. Arsyadi Ridha, Bpk. Sofyan Hadinata, Ibu Yayu Putri Senjani, Ibu Dwi Marlina Wijayanti, Ibu Dinik Fitri R.P,

Bapak Abdul Muhaimin, Ibu Umi As'adah dan keluarga ndalem, saya mengucapkan beribu-ribu terimakasih atas segala bimbingan, kasih sayang, kesabaran dan bekal IQ, EQ, SQ serta pelajaran hidup yang begitu berharga dan tak ternilai harganya. Mohon maaf atas segala khilaf dan dosa, Bapak/Ibu

Tercinta)

Sahabat-Sahabatku

(Akuntansi Syariah 2016, Santriwati Pondok Pesantren Putri Nurul Ummahat Kotagede, Alumni Pondok Modern Darussalam Gontor, KKN Saren, ForSEBIi UIN SUKA, mbak Mega, Mbak Ivah, Adani, Dewi, Fadel, Imad, Ucok, Tika, Sintul, Ilmi, Aulia, Ismi, Alif, Yuli, Elly, saya ucapkan terimakasih atas segala jenis support dan bimbingan yang telah kalian berikan.)

Dan tak lupa Almamater Tercinta

UIN SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI

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 di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥā'	ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	Kh	Ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Zāl	Ẓ	Zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Šād	š	Es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍād	ḍ	De (dengan titik di bawah)

ط	Ṭā	ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	z	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	Mīm	M	Em
ن	Nūn	N	En
و	Wāwu	W	We
ه	Hā	H	Ha
ء	Hamzah	ء	Apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

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

C. Tā' marbūṭah

Semua *Tā' marbūṭah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang dikutip 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.

حِكْمَةٌ	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عِلَّةٌ	Ditulis	'illah
كَرَمَةُ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	<i>Karāmah al-auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

—	Fathah	Ditulis	<i>A</i>
—	Kasrah	Ditulis	<i>i</i>
ُ	Ḍammah	Ditulis	<i>u</i>
فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذُكِرَ	Kasrah	Ditulis	<i>zūkira</i>
يَذْهَبُ	Ḍammah	Ditulis	<i>yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. Fathah + alif	Ditulis	<i>Ā</i>
جَاهِلِيَّةٌ	Ditulis	<i>Jāhiliyyah</i>
2. Fathah + ya' mati	Ditulis	<i>ā</i>
تَنَسَّى	Ditulis	<i>Tansā</i>
3. Kasrah + ya' mati	Ditulis	<i>ī</i>
كَرِيمٌ	Ditulis	<i>karīm</i>
4. Ḍammah + wawumati	Ditulis	<i>ū</i>
فُرُوضٌ	Ditulis	<i>Furūd</i>

F. Vokal Rangkap

1. Faḥah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. Ḍammah + wawumati	Ditulis	<i>Au</i>
قَوْلٌ	Ditulis	<i>qaul</i>

G. Vokal Pendek Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعِدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لِنُنشِكرُكُمْ	Ditulis	<i>la'insyakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

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

الْقُرْآنُ	Ditulis	<i>Al-Qur'an</i>
الْقِيَاسُ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

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

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As-Sama'</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>Asy-Syams</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>



KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Perusahaan Terbaik di Indonesia Menurut Majalah Forbes Tahun 2019”** tepat pada waktunya. 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 strata satu.

Proses penelitian skripsi ini bukan tidak ada hambatan, melainkan penuh dengan lika-liku yang membuat penulis harus bekerja keras dalam mengumpulkan data-data yang sesuai dengan maksud dan tujuan melakukan penelitian. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, untuk itu dengan segala ketulusan dan kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

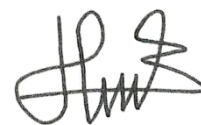
1. Dr. Phil. Sahiron Syamsuddin selaku Plt Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
2. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Dr. Abdul Haris, M.Ag. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang senantiasa

membimbing, mengarahkan, memotivasi dan banyak memberikan bantuan kepada penulis selama menempuh pendidikan

4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang senantiasa membimbing jiwa raga penulis untuk bisa membahagiakan Ayahanda dan Ibunda Tercinta
5. Kedua orangtua serta segenap keluarga dan guru penulis atas segala do'a, kasih sayang, bimbingan dan dukungan baik secara moril maupun materil.
6. Seluruh keluarga komplek Al-Jadid dan pengurus 2019-2020.
7. Seluruh keluarga besar Pondok Pesantren Putri Nurul Ummahat, Pondok Modern Darussalam Gontor, ForSEBI UIN SUKA)
8. Rekan-rekan Akuntansi Syariah yang telah memberikan kontribusi baik langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan tugas akhir (skripsi).

Kepada semua pihak tersebut, semoga mendapat balasan dan ridho dari Allah SWT. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak terdapat keterbatasan kemampuan, pengalaman dan pengetahuan sehingga skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhirnya besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan sumbangan bagi kemajuan perkembangan ilmu pengetahuan terutama dalam bidang Akuntansi Syariah.

Yogyakarta, 19 Februari 2020
Penyusun,



Muayyinah Nurul Fiyriyani
NIM. 16840022

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	3
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	4
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	5
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	6
HALAMAN MOTO.....	7
HALAMAN PERSEMBAHAN	8
PEDOMAN TRANSLITERASI	9
KATA PENGANTAR.....	14
DAFTAR ISI.....	16
DAFTAR TABEL	17
DAFTAR GRAFIK.....	18
DAFTAR LAMPIRAN.....	19
ABSTRAK	20
ABSTRACT	21
BAB I PENDAHULUAN.....	22
A. Latar Belakang	22
B. Rumusan Masalah.....	32
C. Tujuan dan Manfaat	32
D. Sistematika Pembahasan.....	33
BAB II LANDASAN TEORI, TELAAH PUSTAKA, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	35
A. Landasan Teori.....	35
1. Teori Agensi.....	35
2. Teori Biaya Politik	36
3. Teori Kekuasaan Politik.....	37
4. Pajak.....	38
5. Agresivitas Pajak	41
6. Agresivitas Pajak dalam Islam.....	43
7. Ukuran Perusahaan	46
8. Profitabilitas.....	47

9.	Likuiditas	49
10.	<i>Leverage</i>	50
11.	Intensitas Aset Tetap.....	51
12.	Kepemilikan Perusahaan.....	52
B.	Telaah Pustaka	52
C.	Pengembangan Hipotesis	55
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	55
2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	56
3.	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	57
5.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak	58
D.	Kerangka Pemikiran.....	59
BAB III METODE PENELITIAN		61
A.	Jenis Penelitian.....	61
B.	Populasi dan Sampel	62
C.	Jenis dan Sumber Data.....	66
D.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	67
E.	Teknik Analisis Data.....	69
1)	Analisis Statistik Deskriptif	69
2)	Estimasi Model Data Panel	70
3)	Pemilihan Teknik Estimasi Regresi Data Panel.....	71
4)	Uji Hipotesis	73
5)	Uji beda t-test.....	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		77
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	77
B.	Analisis Statistik Deskriptif	79
C.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	83
D.	Pengujian Hipotesis	87
E.	Uji Beda (Independent Sample T-Test)	91
F.	Pembahasan.....	92
BAB V PENUTUP.....		98
A.	Kesimpulan	98
C.	Keterbatasan.....	99

D. Saran	99
DAFTAR PUSTAKA.....	101
LAMPIRAN.....	108
CURICULUM VITAE	121



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak	5
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Populasi Penelitian	41
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel	44
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 Hasil Statistika Deskriptif BUMN	59
Tabel 4.3 Hasil Statistika Deskriptif BUMN	60
Tabel 4.4 Uji Chow BUMN	64
Tabel 4.5 Uji Chow BUMS.....	64
Tabel 4.6 Uji Hausman BUMN	65
Tabel 4.7 Uji Husman BUMS.....	65
Tabel 4.8 Hasil Regresi Random Model Effect BUMN	66
Tabel 4.9 Hasil Regresi Random Model Effect BUMS.....	66
Tabel 4.10.1 Uji Group	71
Tabel 4.10.1 Hasil Uji Levene's Independent T-test	72
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis`	73

DAFTAR GRAFIK

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	39
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan.....	89
Lampiran 2: Data BUMN	92
Lampiran 3: Data BUMS	93
Lampiran 4: Hasil <i>Eviews</i> BUMN	97
Lampiran 5: Hasil <i>Eviews</i> BUMS.....	99



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan badan usaha milik swasta terbaik di Indonesia Menurut majalah Forbes tahun 2019. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 8 badan usaha milik negara dan 42 badan usaha milik swasta dari 53 perusahaan. Pengujian dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dan *independent sample T- test*.

Hasil dari penelitian: 1) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan badan usaha milik swasta, 2) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan badan usaha milik swasta, 3) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan badan usaha milik swasta, 4) Leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik swasta, 5) Intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada badan usaha milik negara dan badan usaha milik swasta.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Intensitas aset tetap, dan Agresivitas pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company size, profitability, liquidity, leverage, and intensity of fixed assets on the aggressiveness of taxes on state-owned enterprises and the best private-owned companies in Indonesia according to Forbes magazine in 2019. This study uses a purposive sampling method, in order to obtain 8 state-owned enterprises and 42 private-owned companies from 53 companies. Testing is done by using multiple linear regression analysis and independent sample T-test.

The results of the study: 1) The size of the company does not affect the tax aggressiveness of state-owned enterprises and private-owned companies, 2) Profitability does not affect the aggressiveness of taxes on state-owned enterprises and private-owned business entities, 3) Liquidity does not affect the aggressiveness tax on state-owned enterprises and private-owned companies, 4) Leverage has no effect on the aggressiveness of taxes on state-owned enterprises and has a significant positive effect on tax aggressiveness on privately-owned enterprises, 5) The intensity of fixed assets has no effect on the aggressiveness of tax on entities state-owned business and private-owned business entity

Keywords: *Company Size, Profitability, Liquidity, Leverage, Fixed Asset Intensity, and Tax Aggressiveness.*



BAB I

PENDAHULUAN

Pada bab ini akan diuraikan terkait latar belakang masalah penelitian yang nantinya akan dikemas dalam bentuk rumusan masalah dengan tujuan, manfaat dan sistematika pembahasan yang jelas.

A. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang dapat berpengaruh cukup signifikan terhadap besarnya anggaran penerimaan belanja negara. Dalam hal pajak, pemerintah pun menaruh harapan besar terhadap hasil pajak tersebut (Handayani dan Nuraina, 2012). Pajak, berdasarkan UU No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 angka 1 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, adalah iuran yang bersifat wajib yang diberikan oleh wajib pajak pribadi atau wajib pajak badan kepada negara yang nantinya akan digunakan untuk kepentingan umum dan mensejahterakan masyarakat tanpa mengharap imbalan secara langsung.

Wajib pajak, menurut UU tersebut Pasal 1 angka 3, dikategorikan menjadi dua macam, yaitu wajib pajak perseorangan atau pribadi dan wajib pajak badan. Adapun yang dimaksud dengan wajib pajak badan adalah wajib pajak bagi suatu kelompok yang sedang melakukan suatu kegiatan dalam satu kesatuan. Oleh karena itu, perusahaan dapat dikategorikan sebagai pihak yang berkewajiban membayar pajak karena perusahaan termasuk dalam wajib pajak badan (Nugraha, 2015).

Semakin meluasnya dunia perekonomian membuat perusahaan semakin berinovasi untuk mengembangkan bisnis-bisnis mereka. Tujuannya adalah untuk memperbesar profit perusahaan. Cara untuk memperbesar profit perusahaan salah satunya dengan menambah bisnis yang memungkinkan untuk menambah keuntungan atau memperkecil beban bagi perusahaan. Hanya saja, penambahan lini bisnis tersebut harus dengan memperhatikan aspek-aspek yang sekiranya menguntungkan atau merugikan bagi perusahaan. Selain itu, salah satu beban perusahaan yang dapat diperkecil adalah beban pajak, di mana beban pajak dapat berkurang jika laba perusahaan berkurang. Menurut teori biaya politik, manajer perusahaan akan menggunakan prosedur akuntansi untuk menambah laba periode mendatang dengan cara mengurangi laba periode berjalan (Adisamartha dan Noviani, 2015).

Selama bertahun-tahun segala jenis usaha akan dikenakan pajak. Bahkan, dalam Islam, sejak zaman Rasulullah SAW pun, pajak sudah diterapkan. Pada saat itu, sistem pajak yang diperkenalkan oleh Islam bisa diklasifikasikan menjadi tiga, yaitu *jizyah* [pajak yang dikenakan kepada non muslim yang menetap di negara muslim untuk menjamin keselamatan dan kemerdekaannya], *kharrāj* [pajak bumi yang dikenakan kepada pemilik tanah yang sebelumnya tanahnya sudah dikembalikan kaum muslimin setelah peperangan], dan *'usyur* [pajak yang dikenakan dalam hal perdagangan atau bea cukai untuk kebutuhan barang impor dan ekspor] (Widodo, 2010).

Pajak, dalam Islam, diberlakukan untuk kepentingan Negara dan orang yang membutuhkannya. Para fuqaha Islam, seperti al-Ghazali, asy-Syatibi, dan al-Qurthubi, secara jelas menyatakan pemberlakuan pajak adalah terhadap orang-orang kaya, pajak penghasilan, pajak hasil pertanian dan lain sebagainya, sesuai dengan ukuran yang mampu mencukupi kepentingan umum (Zuhaily, 2007).

Salah satu bentuk bantuan untuk membantu urusan negara adalah dengan membayar pajak. Pajak ini akan digunakan untuk kepentingan umum. Selanjutnya, berkenaan dengan pemungutan pajak sendiri, pajak dapat dikategorikan menjadi dua macam, yaitu *regulerend* dan *budgeting*. Pemungutan pajak sebagai *regulerend* akan digunakan untuk bidang ekonomi dan sosial. Misalnya adalah barang-barang mewah akan dikenakan pajak guna mengurangi gaya hidup masyarakat yang cenderung tinggi. Sedangkan, pemungutan pajak sebagai *budgeting* akan digunakan untuk mengoptimalkan penerimaan pajak dan pembiayaan pengeluaran negara dan daerah (Adisamartha dan Noviani, 2015).

Saat ini, dalam hukum Islam terdapat beberapa pendapat terkait hukum pajak. Sebagian ulama tidak memperbolehkan karena di zaman Rasulullah SAW pajak hanya diperuntukkan untuk kaum non muslim dan ini berbeda dengan zakat. Sebagian ulama yang lain memperbolehkan pemungutan pajak karena pajak merupakan bagian dari upaya mensejahterakan rakyat dan untuk kepentingan umum (Widodo, 2010). Hanya saja, penulis cenderung pada pendapat yang menganggap bahwa pajak adalah

boleh hukumnya. Hal ini didasarkan atas firman Allah dalam ayat Al-Qur'an pada surat At-Taubah ayat 41 dibawah ini:

أَنْفِرُوا خِفَافًا وَثِقَالًا وَجَاهِدُوا بِأَمْوَالِكُمْ وَأَنْفُسِكُمْ فِي سَبِيلِ اللَّهِ ذَلِكُمْ خَيْرٌ لَّكُمْ إِنْ كُنْتُمْ تَعْلَمُونَ¹

Menurut tafsir Ibnu Katsir, makna dari firman Allah tersebut adalah bahwa Allah menganjurkan bagi para hambanya untuk menginfakkan sebagian hartanya di jalan Allah baik dalam keadaan senang hati maupun dalam keadaan terpaksa, karena dari harta yang diinfakkan tersebut, Allah akan menggantikan dengan yang lebih baik (Syakir, 2012). Salah satu cara menginfakkan harta di jalan kebaikan adalah dengan membayar pajak, karena pajak tersebut merupakan suatu bentuk iuran wajib kepada pemerintah. Pajak tersebut akan digunakan untuk kepentingan pemerintah dan masyarakat umum. Menurut Monzer Kahf (seorang ahli ekonomi muslim pajak hukumnya dapat diperbolehkan selama hasil pajak tersebut diperlukan keamanan negara dan kesejahteraan masyarakat (Widodo, 2010).

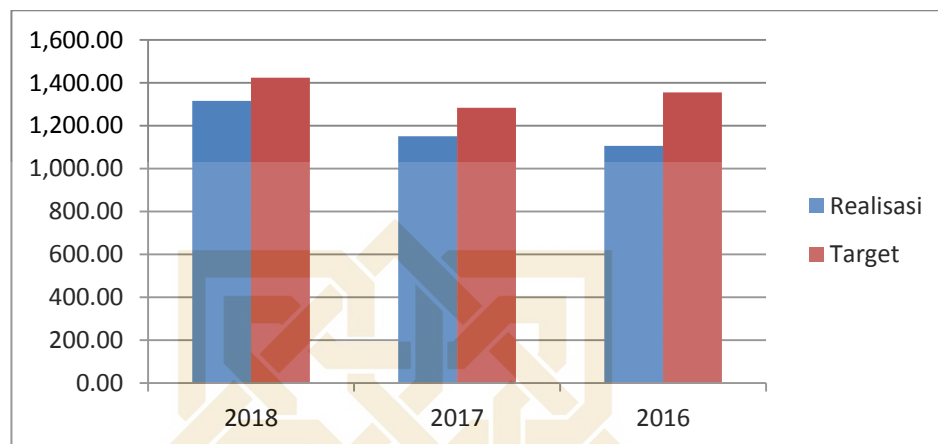
Pajak yang dibayarkan kepada pemerintah tentu akan digunakan untuk kepentingan umum, meskipun kita tidak merasakan secara langsung manfaat dari pajak tersebut.²Sebagian besar perusahaan menganggap bahwa pajak merupakan beban pengurang laba bersih perusahaan, di mana banyak perusahaan yang berusaha untuk membayar pajak dengan nominal yang kecil (Suandy, 2016). Akibatnya, target dan realisasi pajak tidak selalu berjumlah

¹Artinya: “Berangkatlah kamu baik dalam keadaan merasa demikian itu adalah lebih ringan maupun berat, dan berjihadlah kamu dengan harta dan dirimu di jalan Allah. Yang baik bagimu, jika kamu mengetahui.” (Q.S. At Taubah:41)

²<https://www.kemenkeu.go.id/alokasipajakmu> diakses pada tanggal 31 Desember 2019
Jam 21.00

sama. Keadaan seperti ini dapat dilihat dalam tabel berikut yang menjelaskan target dan realisasi pendapat pajak sejak tahun 2016-2018 di Indonesia.

Tabel realisasi dan target penerimaan pajak dalam miliar Rupiah adalah:³



Perbedaan yang mendasar antara jumlah target dan realisasi penerimaan pajak bisa dikarenakan dua hal, yaitu masih lemahnya hukum pajak di Indonesia; dan perusahaan masih banyak yang menggunakan prosedur akuntansi untuk merencanakan beban pajak sehingga pajak yang diterima perusahaan semakin kecil dari beban aslinya. Pembayaran pajak dengan nominal yang tidak sama dari beban pajak awal memungkinkan turunnya pendapatan pemerintah yang berasal dari sektor pajak (Kurniawati dan Arifin, 2017). Penurunan pendapatan pajak yang diterima pemerintah tersebut mengakibatkan terhambatnya beberapa program pemerintah untuk mensejahterakan masyarakat dan untuk kepentingan umum.

Berdasarkan dua kemungkinan perbedaan yang mendasar antara jumlah target dan realisasi penerimaan pajak, peneliti ingin melakukan

³<https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-05/LAKIN%20DJP%202018.pdf>
diakses pada tanggal 19 Desember 2019 Jam 12.00

penelitian apakah perusahaan menggunakan suatu cara untuk memperkecil beban pajak perusahaan atau justru melakukan tindakan agresivitas pajak. Untuk melihat yang terakhir ini, yakni apakah perusahaan telah melakukan agresivitas pajak atau tidak, kita dapat melihat dari laporan keuangannya. Untuk tujuan tersebut, dalam penelitian ini, digunakan variabel-variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas aset tetap.

Adapun variabel ukuran perusahaan sering dihubungkan dengan tingkat efektif pajak (ETR). Hubungan variabel ini sejalan dengan penelitian pada Rodriguez dan Arias (2012), Belz dan Hagen (2019), dan penelitian Tiaras dan Wijaya (2015), yang menghasilkan kesimpulan bahwa variabel ukuran perusahaan mempunyai hubungan yang berpengaruh signifikan terhadap ETR. Perusahaan dengan skala besar dapat dilihat dari ukuran perusahaan melalui total asetnya dan profitabilitasnya atau keuntungannya. Secara umum, masyarakat memahami bahwa perusahaan besar pasti akan dikenakan pajak yang besar pula. Hal ini dikarenakan keuntungan yang didapat juga besar.

Namun demikian, suatu perusahaan bisa jadi akan memilih pegawai yang dinilai berkompeten, di mana berkompeten ini dimaksudkan untuk membantu perusahaan dalam menjalankan pengoperasian perusahaan. Sebagai contoh adalah dalam memilih akuntan yang profesional, dengan maksud dapat melakukan dan menentukan prosedur akuntansi yang sesuai untuk memindahkan laba periode berjalan ke laba periode mendatang agar

beban pajak dapat diperkecil (Adisamartha dan Noviari, 2015). Dengan demikian, tarif pajak yang akan dikenakan perusahaan tidak akan lepas dari suatu perencanaan pajak, di mana perencanaan pajak yang baik tentu akan memudahkan bagi perusahaan untuk mendapatkan tarif pajak yang minimal dibandingkan dengan tarif pajak yang sebenarnya.

Selain ukuran perusahaan, variabel likuiditas juga dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak. Likuiditas dapat dipergunakan sebagai alat ukur dalam menilai keberhasilan perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendek atau ketika menghadapi suatu hal mendesak (Kieso,2011). Perusahaan dengan nilai likuiditas yang rendah cenderung melakukan penghindaran pajak, karena perusahaan tersebut tidak dapat mempertahankan arus kas yang baik (Siahaan,2005).

Selain likuiditas, *leverage* juga dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak. *Leverage* adalah kesanggupan perusahaan dalam mengukur besarnya modal perusahaan yang didapatkan dari pinjaman luar terhadap aktivitas operasional perusahaan. Jika pinjaman perusahaan besar maka akan berakibat pada beban bunga yang besar pula, sehingga dapat mengurangi laba perusahaan (Adsamartha dan Noviari, 2015).

Selain *leverage*, intensitas asset tetap pun juga dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak. Dalam hal ini, jumlah asset tetap yang dimiliki perusahaan tentunya memiliki beban depresiasi atas penyusutan asset tetapnya. Dari beban depresiasi tersebut, laba perusahaan atas asset tetap akan berkurang. Karenanya, total asset perusahaan akan dapat mempengaruhi

agresivitas pajak perusahaan, dan bahkan selama beban depresiasinya masih melekat, maka intensitas aset tetap dapat berpengaruh terhadap besarnya beban pajak (Adisamartha dan Noviari, 2015).

Sebagaimana diketahui, bahwa perusahaan di suatu Negara dapat diklasifikasikan menjadi dua jenis. Yang pertama adalah perusahaan yang sudah menjadi badan usaha milik Negara (BUMN) dan yang kedua adalah perusahaan swasta atau yang bukan dimiliki oleh pemerintah. Perusahaan swasta biasanya merupakan perusahaan keluarga atau perusahaan yang dikelola lebih dari satu orang pemimpin. Dua jenis perusahaan ini, dalam persoalan pajak sering dikaitkan dengan koneksi politik. Perusahaan yang memiliki koneksi politik yang baik dapat memanfaatkan peluang yang ada untuk melakukan tindakan agresivitas pajak. (Darmayanti dan Merkusiwati, 2019)

Pengamat akuntansi telah membahas bertahun-tahun lamanya terkait dua teori yang memiliki perbedaan mendasar tentang hubungan ukuran perusahaan dan tingkat efektif pajak. Dua teori tersebut adalah teori biaya politik dan teori kekuasaan politik. Menurut Jensen dan Meckling, teori biaya politik menganggap bahwa pajak yang dikenakan kepada perusahaan merupakan suatu bentuk pertanggungjawaban sosial, di mana suatu perusahaan besar cenderung memiliki resiko dan dampak yang besar pula bagi sekelilingnya. Oleh karena itu, semakin besar suatu perusahaan, maka semakin besar pula tanggung jawab publiknya (Thomas belz, 2019).

Namun demikian, di beberapa Negara berkembang di daerah timur mengungkapkan bahwa perusahaan milik negara dan pemerintah saling berkaitan satu sama lain, dimana keduanya saling memberikan keuntungan. Di satu sisi, perusahaan diuntungkan karena mendapatkan pengurangan pajak, kredit, dan subsidi atas koneksi politik yang mereka punya. Pemerintah pun juga merasa diuntungkan karena dengan pengurangan pajak, keberlangsungan usaha mereka dapat terjamin sehingga menambah lapangan pekerjaan bagi warganya.

Sedangkan, teori yang kedua adalah teori kekuasaan politik. Dalam teori ini, Faccio (2006) menjelaskan bahwa perusahaan yang memiliki akses politik yang bagus akan dapat dengan mudah bernegosiasi terkait beberapa hal yang dapat dilakukan. Sebagai contoh adalah dengan cara memilih salah satu pemegang saham terbesar di perusahaan atau salah satu pemimpin perusahaan yang berasal dari orang yang memiliki hubungan dekat terhadap pemerintah atau politikus. Kekuasaan tersebut memungkinkan perusahaan untuk dapat bernegosiasi terkait tarif pajak yang dikenakan sehingga akan mendapatkan tarif pajak yang diinginkan perusahaan.

Berdasarkan pada dua teori tersebut, dapat diteliti, apakah suatu perusahaan tersebut akan memanfaatkan kekuasaan mereka untuk kepentingan pajak perusahaan atau perusahaan akan menjaga reputasi mereka dengan tetap membayar pajak sesuai dengan tarif yang dikenakan kepada mereka.

Penelitian yang sedang dilakukan ini merupakan replikasi dari penelitian Thomas Belz (2019) yang membahas tentang pajak dan ukuran perusahaan: biaya politik atau kekuasaan politik. Penelitian Thomas Belz(2019) menggunakan 56 data yang berasal dari perusahaan-perusahaan di Amerika yang tidak memihak terhadap teori biaya politik dan teori kekuasaan politik. Pada penelitian kali ini, peneliti ingin mengetahui apakah ada suatu aspek lain yang dapat berhubungan dengan tingkat efektifitas pajak selain ukuran perusahaan dan mencoba menggabungkan dengan penelitian sebelumnya yang terkait dengan agresivitas pajak serta menelaah kembali pengaruh yang timbul antara ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap tingkat agresivitas pajak. Oleh karena itu, penelitian kali ini mengambil judul:

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Terbaik Di Indonesia Menurut Majalah Forbes Tahun 2019)”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang di atas, smaka penelitian ini bertujuan untuk menelaah kembali terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak pada perusahaan yang terdaftar dalam perusahaan terbaik di Indonesia versi Majalah Forbes tahun 2019. Oleh karenanya dibuatlah beberapa rumusan masalah penelitian dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS periode 2016-2018?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS periode 2016-2018?
3. Bagaimana pengaruh likuiditas perusahaan terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS periode 2016-2018?
4. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS periode 2016-2018?
5. Bagaimana pengaruh intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS periode 2016-2018?

C. Tujuan dan Manfaat

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan terbaik di Indonesia menurut Majalah Forbes tahun 2019 yang mencakup ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan intensitas aset tetap.

Adapun manfaat penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis

- a. Bagi pembaca, penelitian ini dapat digunakan untuk tambahan referensi dalam pengembangan penelitian pada kasus yang serupa.
- b. Bagi penulis, penelitian ini dapat digunakan untuk menambah wawasan dan tambahan informasi.

2. Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis dalam penelitian ini adalah pengembangan pengetahuan akuntansi dan perpajakan dalam memberikan kontribusi pada penelitian sejenis atau dapat dijadikan sebagai kajian teori atau referensi.

D. Sistematika Pembahasan

Untuk menjaga alur dan pembahasan, penelitian ini disistematisasi ke dalam lima bab, yang terdiri dari bab pendahuluan, bab landasan teori, telaah pustaka, dan pengembangan hipotesis; bab metodologi penelitian, bab pembahasan, dan terakhir adalah bab penutup.

Bab 1 adalah pendahuluan. Pada bab ini akan diuraikan terkait latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaatnya serta sistematika pembahasan sebagai arah dalam penelitian ini. Bab 2 adalah landasan teori, telaah pustaka dan pengembangan hipotesis. Pada bab ini akan diuraikan tentang teori dan telaah pustaka dari penelitian-penelitian terdahulu yang memiliki kesamaan topik. Selain itu, pada bab ini juga akan dibuat beberapa hipotesis penelitian sebagai perkiraan sementara dari rumusan masalah di atas dan dilanjutkan dengan pembuatan kerangka berpikir yang menerangkan secara teoritis hubungan antara variabel yang akan diteliti. Bab

3 adalah metodologi penelitian. Pada bab ini akan dijelaskan tentang bagaimana penelitian ini akan dilaksanakan dan dijelaskan variabel-variabel yang terkait dengan penelitian ini. Selain itu, pada bab ini akan dijelaskan juga terkait rancangan penelitian, jenis dan sumber data penelitian, variabel penelitian, metode dalam pengumpulan data serta metode dalam analisis data. Bab 4 adalah hasil analisis data dan pembahasan. Pada bab ini berisi tentang uraian hasil penelitian secara deskriptif dan interpretasi dari data hasil penelitian. Bab ini akan menjawab pertanyaan dari rumusan masalah. Bab 5 adalah bab penutup. Pada bab ini terdiri dari kesimpulan hasil penelitian, saran dan masukan-masukan penulis untuk pihak-pihak yang terkait dalam penelitian. Serta kekurangan dalam penelitian sebagai bahan analisis penelitian dimasa yang akan datang.



BAB V

PENUTUP

Pada bab ini akan diuraikan terkait kesimpulan dari penelitian dan implikasi penelitian, keterbatasan penelitian serta saran bagi penelitian selanjutnya.

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab IV, maka terdapat beberapa analisis yang dapat disimpulkan, antara lain:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS.
2. Profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS.
3. Likuiditas perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS.
4. *Leverage* perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada BUMN. *Leverage* perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap tingkat agresivitas pajak pada BUMS.
5. Intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak pada BUMN dan BUMS.

B. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan sebelumnya, maka terdapat beberapa hal yang perlu dipertimbangkan, yaitu:

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi dan pengembangan teori mengenai tindakan agresivitas pajak perusahaan, dimana pada penelitian ini dapat menambah pengetahuan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi dan tidak dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak.
2. Hasil penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan bagi perusahaan milik negara atau perusahaan milik swasta agar dapat meningkatkan perhatiannya dalam pengoperasionalan perusahaan agar dapat menghindari atau tidak melakukan tindakan agresivitas pajak.

C. Keterbatasan

Berikut terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, antara lain:

1. Pada penelitian ini, hanya menggunakan dua jenis perusahaan yaitu BUMN dan BUMS tanpa memandang jenis perusahaan tersebut seperti perusahaan manufaktur atau perusahaan jasa atau perusahaan yang lainnya.
2. Pada penelitian ini hanya menggunakan 50 jenis perusahaan dengan masing-masing perusahaan 3 tahun, oleh karena itu sampel yang digunakan masih terbilang sedikit.

D. Saran

Adapun saran yang dapat diberikan berdasarkan hasil penelitian ini, yaitu:

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan diharapkan mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya dengan baik tanpa harus melakukan agresivitas pajak dan diharapkan mampu memenuhi kewajibannya dalam membayar pajak secara patuh.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

Diharapkan pada penelitian selanjutnya agar dapat mengelompokkan jenis perusahaan tersebut dan menambahkan jumlah sampel agar hasil penelitian yang diperoleh lebih akurat dan mendekati kondisi sebenarnya.



DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha Fajar P.B.I dan Noviari Naniek. Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 13. 3 Desember (2015): 973-1000*.
- Agustino Leo, Perihal Ilmu Politik, Sebuah Bahasan Memahami Ilmu Politik, Yogyakarta, Graha Ilmu, 2007
- Antonio De Socio, Valentina Nigro, *Does Corporate Taxation Affect Cross- Country Firm Leverage?*, *Bank of Italy Temi in Discussion (Working Paper) No 889*, 2012
- Ardyansah Danis, Pengaruh *size*, *leverage*, *profitability*, *capital intensity ratio*, dan komisisaris independen terhadap *effective tax rate* (ETR), *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, 2014
- Ar-Rifa'i Muhammad Nasib, Taisiru al-Aliyyu Qadir li Ikhtisari Tafsir Ibnu Katsir, Terj: Syihabuddin, Ringkasan Ibnu Katsir, Gema Insani, Jakarta, 2011.
- Astuti Tika Hari, Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2016, *Skripsi*, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru, 2018

- Az- Zuhaili Wahbah, *Fiqih Islam wa Adillatuhu Jilid7*, Depok, Darul Fikir, 2007
- Belz Thomas, Hagen Von Dominik, Steffens Crhristian(2019), *Taxes and firm size, political cost or political power?*, *Journal of Accounting Literature* 42 (2019) 1-28, 2019
- Cahyono Deddy Dyas, Andini Rita, dan Raharjo Kharis, Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas tethadap Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI periode 2011-2013, *Journal of Accounting*, Vol. 2 No. 2, Maret, 2016
- Darmayanti B.P.P dan Merkusiwati Ni Ketut, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan *Corporate Resposibility* pada *Tax Avoidance*, *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 26.3.
- Derashid, C., and Zhang, H. *Effectives Tax Rates and The Industrial Policy Hypothesis: Evidence from Malaysia* , *Journal of International Accounting Auditing and Taxation*, pp45-62, 2003
- Faccio, Mara, *Politically Connected Firms*, *The American Economic Review*, 96, 369-386, 2006
- Frank Mary Margaret, Lynch J. Luan, and Rego Olhoft Sonja, *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. *The Accounting Review: March 2009*, Vol. 84, No. 2, pp. 467-496, 2009
- Ghozali Imam, *Aplikasi Analisis Multivariate Program IBM SPSS Edisi Keenam*, Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. 2012
- Gupta, S.,and Newberry, K. *Determinants of Variability in Corporate Tax Rate: Evidance from Longitudinal Data*. *Journal of Accounting and Public Policy*. 16, pp 1-34, 1997
- Handayani Dwi dan Nuraina Elva, Pengaruh Pajak Daerah dan Dana Alokasi Khusus terhadap Alokasi Belanja Daerah Kabupaten Madiun, *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, Vol. 1 No 1, Oktober, 2012.
- Hanlon Michelle, Heitzman Shane, *A review of tax research*, *Journal of Accounting and Economic* vo. 50 Issues 2-3 December 2010
- Hardianti Eka Puji, Analisis Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Mempunyai Koneksi Politik (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2013), *Jurnal Akutansi AKUNESA*, Vol. 3 No.1 Tahun 2014.

Hidayanti Nur Alfiyani, Pengaruh antara kepemilikan keluarga dan *corporate governance* terhadap tindakan pajak agresif, *Skripsi*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, 2013

<https://www.kemenkeu.go.id/alokasipajakmu> diakses pada tanggal 31 Desember 2019 Jam 21.00

<https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-05/LAKIN%20DJP%202018.pdf> diakses pada tanggal 19 Desember 2019 Jam 12.00

<https://bisnis.tempo.co/read/814155/daftar-50-perusahaan-indonesia-terbaik-versi-forbes> diakses pada 14 Februari 2020, Jam 12.00

<https://www.vivanews.com> diakses pada tanggal 19 Desember 2019, Jam 20.00

<https://www.bumn.go.id> diakses pada tanggal 19 Desember 2019, Jam 20.30

Ilmi Chazanatul, Sabrina Dini, dan Afriyenis Winda, Analisis Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam Perspektif Ekonomi Islam, *Jurnal Lembaga Keuangan dan Perbankan*, Vol. 2. No.2, Desember, 2017

Kieso, Donald E, Jerry J. Weygandt dan Terry P. Warfield, "Accounting Principle" Edisi Sepuluh, Jakarta, 2011.

Kim, Chansong (Francis) and Liandong Zhang, *Corporate Political Connection and Tax Aggressiveness*. City University of Hongkong, 2014

Kurniawati L dan Arifin H, Agresivitas Pajak dan Maturitas Utang, *Jurnal Pajak Indonesia*, Vol 1, 2017.

Luayyi S, Teori Keagenan dan Manajemen Laba dari Sudut Pandang Etika Manajer, *El Muhasaba Vol 1 No 2*, 2010

Mardiasmo, *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta, CV Andi Offset, Yogyakarta, 2013.

Mulyani Sri, Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik, dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak (Studiadministrasi Bisnis, Fakultas Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2012), *Jurnal PS Perpajakan, Jurusan Administrasi Bisnis, Malang, Universitas Brawijaya*, 2013.

Muzakki Muhammad Rizki dan Darsono, Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.4 No. 3 Tahun 2015.

- Nugraha Novia Bani, Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak, *Skripsi*, Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang, 2015.
- Prasista Putu Meita dan Setiawan Ery, Pengaruh Profitabilitas dan Pengungkapan *Corporate Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan, *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 17.3. Desember, 2016
- Qardhawiy Yusuf, *Hukum Zakat*, Lentera Antarnusa, Jakarta, 2006.
- Richardson G, Lanis R, *Determinant of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence From Australia*, *Journal of Accounting and Public Policy*, 689-704, 2007
- Ridha Muhammad, Martani Dwi, Analisis terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan, Kepemilikan keluarga, dan tata kelola perusahaan di Indonesia , *Simposium Nasional Akuntansi xvii*, Mataram, 2014
- Rodriguez, E. F. and Arias A. M. *Do Business Characteristic Determine an Effective Tax Rate? The Chinese Economy*, Vol 45, No. 6, 2012
- Santoso, S. *Menguasai Statistik dengan SPSS 25*. Jakarta: Elex Media Komputindo. 2018
- Siahaan, F. O. P. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Kepatuhan Tax Profesional dalam Pelaporan Pajak Badan Pada Perusahaan Industri Manufaktur di Surabaya, *Disertasi* Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga, Surabaya, 2005.
- Siti Rahayu Kurnia, *Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal)*, Rekayasa Sains, Bandung, 2017
- Suandy Erly, *Perencanaan Pajak Edisi 6*, Salemba Empat, Jakarta, 2008.
- Subramanyam, KR dan John, J.Wild, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Sepuluh, Jakarta, Salemba Empat, 2010.
- Sudana I Made, *Teori dan Prkatik Manajemen Keuangan Perusahaan* , Erlangga. 2015
- Sugiyono, D, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: PT.Aksara. 2013
- Suyanto Krisnata Dwi dan Supramono, Likuiditas, *Leverage*, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, No. 2 Mei 2012, 167-177.

- Syakir Ahmad Muhammad, *Mukhtasar Tafsir Ibnu Katsir*, Darus Sunnah, Jakarta, 2012
- Tabroni Roni, Etika Komunikasi Politik dalam Ruang Media Massa, *Jurnal Ilmu Komunikasi*, Vol 10 No 2 Agustus 2014
- Titman Sheridan, Wessels Roberto, *The Determinant of Capital Structure Choice*, *The Journal of Finance* 43 (1), 1-19, 1988
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan
- Watts, R dan Zimmerman, Toward a Positive Theory of The Determination of Accounting Standards, *The Accounting Review* 53, 1986.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika (Pengantar dan Aplikasinya)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Widodo Widi, *Moralitas, Budaya, dan Kepatuhan pajak*, Bandung, Alfabeta, Maret 2010
- Zain Mohammad, *Manajemen Perpajakan*, Salemba Empat, Jakarta, 2007.
- Zeng Tao, *income tax liability for large corporations in China: 1998-2007*, *Asian Review of Accounting*, Vol 18 Iss 3 pp 180-196, 2010.