



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET
TETAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
MANAGEMENT* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)**

TESIS

oleh :

**Wahyu Fitriani
2016950032**

Sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Master Akuntansi
pada

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA
JAKARTA
2020**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap, dan ukuran perusahaan terhadap *tax management*, dimana kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 58 perusahaan dengan jumlah observasi 290 yang diperoleh dengan teknik *nonprobability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis *partial least square*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax management*. Sedangkan, *leverage*, intensitas aset tetap, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax management*. Penelitian ini juga menemukan bahwa kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax management*. Sedangkan, kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas dan intensitas aset tetap terhadap *tax management*.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan *Tax Management*.

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of profitability, leverage, fixed asset intensity, and firm size on tax management, where institutional ownership is a moderating variable. The population in this research are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The number of samples used in this research were 58 companies with 290 observations obtained by the nonprobability sampling technique with purposive sampling method. The analysis technique used is partial least squares analysis. The results showed that profitability has an effect on tax management. Whereas, leverage, fixed asset intensity, and firm size have no effect on tax management. This research also found that institutional ownership was able to moderate the effect of leverage and firm size on tax management. Whereas, institutional ownership was unable to moderate the effect of profitability and fixed asset intensity on tax management.

Keywords : Profitability, Leverage, Fixed Asset Intensity, Firm Size, Institutional Ownership, and Tax Management.



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX MANAGEMENT* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

TESIS

Oleh :

Nama : Wahyu Fitriani

NIM : 2016950032

Peminatan Konsentrasi Perpajakan

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syaratguna memperoleh gelar Master Akuntansi
pada Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, Agustus 2020

yang membuat pernyataan,

Dosen Pembimbing

Dr. Wirawan B. Ilyas, Ak., M.Si., MH., CPA

NIDN :

disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Luqman Hakim, SE., M.Si., Ak., CA., OIA., CPA
NIDN : 03 041176 04

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si
NIDN : 03 021167 02



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET TETAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX MANAGEMENT* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

TESIS

Oleh :

Wahyu Fitriani
2016950032
Peminatan Konsentrasi Perpajakan

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Master Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta
Pada tanggal 22 Agustus 2020.

Jakarta, Agustus 2020
yang menyatakan,

Ketua Tim Penguji

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si
NIDN : 03 021167 02

Anggota Tim Penguji I

Dr. Siti Hamidah Rustiana, SE., Ak., M.Si
NIDN : 03 160457 04

Anggota Tim Penguji II

Dr. Wirawan B. Ilyas, Ak., M.Si., MH., CPA
NIDN :



PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Wahyu Fitriani
NIM : 2016950032

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Management* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018) adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam Tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya Tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2020
yang membuat pernyataan,



Wahyu Fitriani
NIM : 2016950032

LEMBAR PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, kupersembahkan Tesis ini
untuk orang-orang yang spesial dalam hidupku :

Teruntuk Orang Tuaku :

Ayahanda Daryanto

Ibunda Suhartini

Teruntuk Kakak, Adik dan Keponakan yang selalu ku sayangi :

Yeni Kurniawati, SE., Nia Yuni Astuti, SE.,

Agung Permadi, Bagus Suharyanto,

Arun Tarigan, Arsyad Pradipta Tarigan,

Muhammad Irsyad Tarigan, Ernawati, Syafril Chaniago,

Oktaviani Ramadhan, Ozan Alfarez Chaniago,

Kel. Besar Dulah Sunarto dan Kel. Besar Wongso Rejo

Teruntuk para Sahabatku yang selalu ku rindukan :

RWSDN (Rahayu, Sarah, Dini, Nuri),

D'BESTAN (Ulfa, Mut, Puput, Riani, Dhea,

Rahmi, Sausan, Dewi, Nova)

Teman-teman Seperjuangan :

MAKSI Genap Tahun 2016

(Ivon Noor W., Sri Hadi H. P., Hanny Oktaviani, Warsiti,

Trias Arimurti, Fitriyah, Cindy Febry K., Firza Shahrina F.,

Kiranti Dewi, Gina Afriana, Halimah, Egi Ferdianto, Antoni Chandra,

Qusnul Ahmad R., Rangga Yudhatama, Farid Zubaidi)

RIWAYAT HIDUP



Penulis Tesis ini bernama Wahyu Fitriani, merupakan anak dari Ayahanda Daryanto dan Ibu Suhartini yang lahir di Jakarta, 16 Maret 1994. Penulis merupakan anak ke empat dari lima bersaudara. Penulis memeluk agama Islam dan berkebangsaan Indonesia.

Adapun riwayat pendidikan penulis, yaitu pada tahun 2000-2006, penulis sekolah di SDN VI Ciputat.

Tahun 2006-2009, penulis melanjutkan sekolah di SMP Negeri 4 Ciputat. Pada tahun 2009-2012, penulis melanjutkan sekolah di SMA Negeri 4 Kota Tangerang Selatan. Selama bersekolah di SMA Negeri 4 Kota Tangerang Selatan, penulis aktif mengikuti organisasi (Ekskul) Perpustakaan. Tahun 2012, penulis melanjutkan studi di Program Studi Akuntansi STIE Ahmad Dahlan Jakarta.

Selama mengikuti perkuliahan, penulis aktif di organisasi atau UKM (Unit Kegiatan Mahasiswa) Sanggar KUMMIS STIE Ahmad Dahlan Jakarta dan terpilih menjadi Ketua Umum Sanggar KUMMIS periode 2014-2015. Pada tahun 2016, penulis dapat menyelesaikan kuliah dengan gelar Sarjana Ekonomi (SE).

Setelah lulus, penulis bekerja di PT. Subur Makmur Sejahtera Prima pada tahun 2016 hingga Akhir Maret 2020 sebagai *Accounting Staff*. Setelah lulus dan bekerja, penulis memperoleh Beasiswa dari STIE Ahmad Dahlan Jakarta untuk melanjutkan pendidikan S2 di Universitas Muhammadiyah Jakarta. Tahun ajaran 2016 genap, penulis melanjutkan pendidikan di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta. Tesis yang disusun sebagai syarat memperoleh gelar Master Akuntansi adalah Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Management* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)".

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahiim

Assalamu 'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabilalamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. atas segala rahmat dan karunia-Nya serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tesis ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Management* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)” ini dengan baik. Shalawat dan salam semoga tetap tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. yang telah menjadi suri tauladan bagi umat Islam di seluruh dunia.

Tesis ini penulis susun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Master Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.

Penulis menyadari bahwa Tesis ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama dalam penyusunan Tesis ini berlangsung. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Syaiful Bakhri, SH., MH., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jakarta.
2. Bapak Luqman Hakim, S.E., M.SI., AK., C.A., QIA., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
3. Bapak Dr. Wirawan B. Ilyas, Ak.,M.Si.,MH.,CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan dan penelitian Tesis ini. Beliau juga telah memberikan saran, nasihat, dukungan, dan motivasi yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini.
4. Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi sekaligus Dosen Penguji yang memberikan arahan dan bimbingannya.
5. Dr. Siti Hamidah Rustiana, SE, Ak, M.Si. selaku Anggota Tim Penguji yang telah memberikan masukan-masukan dan arahan dalam penyempurnaan Tesis ini.

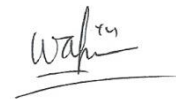
6. Seluruh dosen program magister akuntansi beserta seluruh staf civitas akademika Universitas Muhammadiyah Jakarta.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan selama penyusunan Tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan Tesis ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan mengingat keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dan bermanfaat guna kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata, penulis berharap semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi semua yang membaca pada umumnya dan bagi penulis khususnya.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, Agustus 2020

Penulis



Wahyu Fitriani
NIM : 2016950032

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	iv
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI	v
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGATAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah Penelitian	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS	
A. Tinjauan Literatur	17
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2. Manajemen Pajak (<i>Tax Management</i>)	18
a. Definisi Manajemen Pajak	18
b. Proses atau Fungsi Manajemen Pajak	20
3. Profitabilitas (<i>Profitability</i>)	22
4. <i>Leverage</i>	25
5. Intensitas Aset Tetap	26

6.	Ukuran Perusahaan	28
7.	Kepemilikan Institusional	30
8.	Penelitian Terdahulu yang Relevan	32
B.	Kerangka Berpikir dan Hipotesis	34
1.	Kerangka Berpikir	34
2.	Hipotesis	36
a.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Management</i>	36
b.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Management</i>	37
c.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Management</i>	38
d.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Management</i>	39
e.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Profitabilitas dan <i>Tax Management</i>	40
f.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara <i>Leverage</i> dan <i>Tax Management</i>	41
g.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Intensitas Aset Tetap dan <i>Tax Management</i>	42
h.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Management</i>	43
BAB III	METODE PENELITIAN	
A.	Desain Penelitian	45
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel	45
C.	Jenis dan Sumber Data	51
D.	Populasi dan Sampel	51
E.	Teknik Pengumpulan Data	52

F.	Teknik Analisis Data	52
1.	Analisis Statistik Deskriptif	53
2.	Analisis <i>Partial Least Square</i>	53
a.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	54
b.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	55
3.	Uji Hipotesis	57
a.	Uji Signifikan Individual (Uji Statistik t)	57
b.	Uji Moderating	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
A.	Analisis Umum Data Penelitian	60
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	60
B.	Analisis Statistik Deskriptif	61
1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
2.	Analisis Model Struktural	63
a.	Model Struktural	63
C.	Analisis <i>Partial Least Square</i>	64
1.	Hasil Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	64
a.	Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	64
b.	Validitas Diskriminan (<i>Discriminant Validity</i>)	65
2.	Hasil Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	67
a.	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	67
b.	Hasil Pengujian Model <i>Fit Index</i>	69
3.	Pengujian Hipotesis	69
a.	Hasil Uji Statistik t (Uji t)	69
b.	Hasil Uji Moderating	72
D.	Pembahasan	73
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Management</i>	73
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Management</i>	74
3.	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Management</i>	75

4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Management</i>	76
5.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Profitabilitas dan <i>Tax Management</i>	77
6.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara <i>Leverage</i> dan <i>Tax Management</i>	78
7.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Intensitas Aset Tetap dan <i>Tax Management</i>	79
8.	Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Hubungan antara Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Management</i>	80
E.	Refleksi Tauhid	82
1.	Konsep Tauhid Dalam Pajak	82
2.	Hasil Penelitian Tentang <i>Tax Management</i>	83
3.	Refleksi Tauhid Terhadap <i>Tax Management</i>	85

BAB V PENUTUP

A.	Kesimpulan	87
B.	Implikasi	89
C.	Keterbatasan	91
D.	Saran	91

DAFTAR REFERENSI

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Persentase Penerimaan Pajak Pada APBN 2014-2018 (Milyar Rupiah)	1
Tabel 1.2 : Realisasi Penerimaan dan Kontribusi Tahun 2018	2
Tabel 2.1 : Ringkasan Penelitian Terdahulu yang Relevan	32
Tabel 3.1 : Ringkasan Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	49
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian	60
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3 : Hasil Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	65
Tabel 4.4 : Nilai AVE dan Nilai Akar Kuadrat AVE	66
Tabel 4.5 : Korelasi Antar Konstruk Dengan Nilai Akar Kuadrat AVE	66
Tabel 4.6 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (Sebelum <i>Moderating</i>)	67
Tabel 4.7 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (Setelah <i>Moderating</i>)	67
Tabel 4.8 : Hasil Pengujian Model <i>Fit Index</i>	68
Tabel 4.9 : Hasil Pengujian Hipotesis	70
Tabel 4.10 : Hasil Pengujian Moderating	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Fungsi Manajemen Pajak	21
Gambar 2.2 : Aktivitas dan Proses Manajemen Pajak	21
Gambar 2.3 : Model Penelitian	35
Gambar 4.1 : Diagram Jalur Model Struktural	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian Tahun 2014-2018.
- Lampiran 2 : Perhitungan Variabel *Tax Management* Tahun 2014.
- Lampiran 3 : Perhitungan Variabel *Tax Management* Tahun 2015.
- Lampiran 4 : Perhitungan Variabel *Tax Management* Tahun 2016.
- Lampiran 5 : Perhitungan Variabel *Tax Management* Tahun 2017.
- Lampiran 6 : Perhitungan Variabel *Tax Management* Tahun 2018.
- Lampiran 7 : Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2014.
- Lampiran 8 : Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2015.
- Lampiran 9 : Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2016.
- Lampiran 10 : Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2017.
- Lampiran 11 : Perhitungan Variabel Profitabilitas Tahun 2018.
- Lampiran 12 : Perhitungan Variabel *Leverage* Tahun 2014.
- Lampiran 13 : Perhitungan Variabel *Leverage* Tahun 2015.
- Lampiran 14 : Perhitungan Variabel *Leverage* Tahun 2016.
- Lampiran 15 : Perhitungan Variabel *Leverage* Tahun 2017.
- Lampiran 16 : Perhitungan Variabel *Leverage* Tahun 2018.
- Lampiran 17 : Perhitungan Variabel Intensitas Aset Tetap Tahun 2014.
- Lampiran 18 : Perhitungan Variabel Intensitas Aset Tetap Tahun 2015.
- Lampiran 19 : Perhitungan Variabel Intensitas Aset Tetap Tahun 2016.
- Lampiran 20 : Perhitungan Variabel Intensitas Aset Tetap Tahun 2017.
- Lampiran 21 : Perhitungan Variabel Intensitas Aset Tetap Tahun 2018.
- Lampiran 22 : Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2014.
- Lampiran 23 : Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2015.
- Lampiran 24 : Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2016.
- Lampiran 25 : Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2017.
- Lampiran 26 : Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan Tahun 2018.
- Lampiran 27 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2014.
- Lampiran 28 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2015.
- Lampiran 29 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2016.

- Lampiran 30 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2017.
- Lampiran 31 : Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Tahun 2018.
- Lampiran 32 : Variabel Penelitian Tahun 2014.
- Lampiran 33 : Variabel Penelitian Tahun 2015.
- Lampiran 34 : Variabel Penelitian Tahun 2016.
- Lampiran 35 : Variabel Penelitian Tahun 2017.
- Lampiran 36 : Variabel Penelitian Tahun 2018.
- Lampiran 37 : *Indicator Weights.*
- Lampiran 38 : *Discriminant Validity.*
- Lampiran 39 : *Latent Variable Coefficients.*
- Lampiran 40 : *Correlations among Latent Variables with sq. Rts.Of AVEs.*
- Lampiran 41 : *Model Fit Index.*
- Lampiran 42 : *Path Coefficient and P values.*
- Lampiran 43 : Surat Keterangan Cek Plagiasi Karya Ilmiah
- Lampiran 44 : Hasil Uji Turnitin

DAFTAR REFERENSI

- Abdusattarova, Dildora. 2016. *Effective Tax Management: Selected Issues and Solutions in International Practice*. *European Journal of Business and Management* (IISTE), Vol. 8, No. 17, pp : 11-14.
- Aditama, Ferry dan Anna Purwaningsih. 2014. *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal MODUS*, Vol. 26, No.1, hlm. 33-50.
- Adnantara, Komang Fridagustina dan Ni Nyoman Sri Rahayu Trisna Dewi. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Properti dan Real Estate*. Vol. 11, No. 2, hlm. 74-81.
- Ali, Lier Harahap. 2011. *Implementasi Tauhid Menurut Imaduddin Abdulrahim*. Medan: Program Pascasarjana IAIN Sumatera Utara.
- Andre, Orina dan Salma Taqwa. 2014. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Dalam Memprediksi Financial Distress (Studi Empiris Pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2006-2010)*. *Jurnal RWA*, Vol. 2, No. 1, hlm. 293-312.
- Afrizal, Franky. 2018. *Pengaruh Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*. *Jurnal JOM FEB*, Vol. 1, Ed. 1, hlm. 1-15.
- Agustina, Tika Nur dan Muhammad Abdul Aris. 2017. *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* (SANCALL), hlm. 295-307.
- Alexander, Nico, dan Hengky. 2017. *Factors Affecting Earnings Management in the Indonesian Stock Exchange*. *Journal of Finance and Banking Review (J. Bank. Fin. Review)*, 2 (2), 8-14.
- Aljana, Bahana Takbir dan Agus Purwanto. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 06, No. 3, hlm. 1-15.
- Ambarukmi, Khusniyah Tri, dan Nur Diana. 2017. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2011-2015)*. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, Vol. 06, No. 17, hlm. 13-26.

- Amelia, Mella Virgi, Dudi Pratomo, dan Kurnia. 2017. *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Dengan Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015)*. *E-Proceeding of Management*, Vol. 04, No. 2.
- Anthony dan Govindarajan. 2005. *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat. Buku 2, Edisi ke 11.
- Aprianto, Muhammad dan Susi Dwimulyani. 2019. *Pengaruh Sales Growth dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi*. Prosiding Seminar Nasional Pakar ke-2.
- Ardyansah, Danis, dan Zulaikha. 2014. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 2, hlm. 1-9.
- Arianandini, Putu Winning dan I Wayan Ramantha. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 22, No. 3, hlm 2088-2116.
- Ariani, Miza dan Mhd. Hasymi. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. *Jurnal Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 11, No. 3, hlm. 452-463.
- Aryanti, Ellena Sukma dan Masfar Gazali. 2019. *Pengaruh Keuntungan Perusahaan, Tingkat Utang, dan Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Sub Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017*. Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2.
- Azizah, Andri Puren Noor. 2018. *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Yogyakarta: Pascasarjana Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Boediono, G. Tegoeh, Riana Sitawati, dan Sri Harjanto. 2018. *Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Kesadaran Sebagai Variabel Mediasi*. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 3, No. 1, hlm. 22-38.
- Brigham, Eugene F dan Houston. 2006. *Fundamental of Financial Management: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat. Edisi 10.
- Chandra, Ardan Adhi. 2018. 04 Januari. *Industri Manufaktur Sumbang 22% PDB RI*. Diperoleh pada tanggal 04 Maret 2019 dari URL:

<https://finance.detik.com/industri/d-3799609/industri-manufaktur-sumbang-22-pdb-ri>.

- Chin, W. W., Marcolin, B. L., and Newsted, P. R. (1996). *A Partial Least Squares Latent Variable Modelling Approach For Measuring Interaction Effects: Results From A Monte Carlo Simulation Study and Voice Mail Emotion/Adoption Study*. Paper presented at the 17th International Conference on Information Systems, Cleveland, OH.
- Deitiana, Tita. 2012. *Pengaruh Rasio Keuangan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Dividen dan Implikasinya Pada Harga Saham*. Jurnal Akuntansi, Vol. xvi, No. 02, Hlm. 191-208.
- Devi, Putu Nirmala Chandra dan Ni Luh Supadmi. 2018. *Pengaruh Agresivitas Pajak Pada Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 22, No. 3, hlm. 2257-2283.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Penerbit Ikatan Akuntan Indonesia.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa dan Putu Ery Setiawan. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 14, No. 3, hlm. 1584-1613.
- Diantari, Putu Rista dan IGK Agung Ulupui. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 16, No. 1, hlm. 702-732.
- Endari, Endang, Dudi Pratomo, dan Annisa Nurbaiti. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)*. E-Proceeding of Management, Vol. 3, No. 2, hlm. 1626-1633.
- Fahmi, Irham. 2012. *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Rajawali Pers.
- Ferdinand, Augusty. 2002. *Marketing Strategy Making: Proses & Agenda Penelitian*. Jurnal Sains Pemasaran Indonesia, Vol. 1, No. 1, hlm. 1-22.
- Fiandri, Khairul Adhi dan Dul Muid. 2017. *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014*. Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 6, No. 2.

- Fidel. 2015. *Tindak Pidana Perpajakan & Amademen Undang-Undang: KUP, PPh, PPN, Pengadilan Pajak*. Jakarta: PT. Carofin Media. Cet. I.
- Fifyanita, Ghanimata dan Mustafa Kamal. 2012. *Analisis Pengaruh Harga, Kualitas Produk, dan Lokasi Terhadap Keputusan Pembelian (Studi Pada Pembeli Produk Bandeng Juwana Elrina Semarang)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 2, hlm. 1-10.
- Firmansyah, Dwi dan Nurwati. 2020. *Analisis Penerapan Perencanaan Pajak Melalui Metode Penyusutan Aset Tetap Untuk Efisiensi Pembayaran Pajak di PT. Dapur Sarwo Ono*. *IJEA (Indonesian Journal of Economics Application)*, Vol. 2, No. 1.
- Ganang, Dhanendra dan Imam Ghozali. 2017. *Hubungan Penerapan Corporate Governance dan Social Corporate Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 6, No. 3, hlm. 1-12.
- Gemilang, Desi Nawang. 2017. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015*. Surakarta: Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2014. *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif Dengan Partial Least Square (PLS) (4th ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam, dan Dwi Ratmono. 2017. *ANALISIS MULTIVARIAT DAN EKONOMETRIKA Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10*. Semarang: BP Universitas Diponegoro. Edisi 2.
- Ghozali, Imam, dan Hengky Latan. 2015. *PARTIAL LEAST SQUARES KONSEP, TEKNIK DAN APLIKASI Menggunakan Program SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang: BP Universitas Diponegoro. Edisi 2.
- Gujarati, Damodar N. 2012. *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Salemba Empat. Buku 2, Edisi 5.
- Gunawan, Toni dan Endang Rusdianti. 2018. *Pengaruh Debt to Equity Ratio, Profitability dan Firm Size Terhadap Effective Tax Rate Serta Dampaknya Terhadap Dividend Payout Ratio*. Artikel Universitas Semarang.
- Gusnurdiana, Fariz, Elly Halimatusadiah, dan Diamonalisa Sofianty. 2019. *Pengaruh Return on Assets (ROA) dan Kepemilikan Institusional terhadap*

Tax Avoidance (Pada Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2015-2017). Prosiding Akuntansi, Vol. 5, No. 2, hlm. 542-549.

Hanafi, Mahduh, dan Abdul Halim. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Hass, N., dan Lehner, F. (2009). *Knowledge Management Success Factors- Proposal of an Empirical Research. Proceedings of the 10th European Conference on Knowledge Management*.

Henny dan Meiriska Febrianti. 2016. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 18, No. 2, hlm. 159-166.

Hutagalung, Helisa Nita Yarti. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance (Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Dewan Direksi) Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Medan: Universitas Medan Area.

Imelia, Septi. 2015. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012*. Jurnal JOM Fekon, Vol. 2, No. 1, hlm. 1-15.

Indriawati, Welly Florentia. 2017. *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. Semarang: Universitas Negeri Semarang.

Jama, Ahmad Kamal dan Harnovinsah. 2018. *Pengaruh Faktor Keuangan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Keputusan Pelaporan Keuangan dan Pajak*. Jurnal Tekun, Vol. 8, No. 1, hlm. 15-33.

Juliani, dan Vidyarto Nugroho. 2019. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Perusahaann Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanegara, Vol. 1, No. 1.

Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2016. *INTERMEDIATE ACCOUNTIN, 16th edition*. United States: Wiley.

Kurniasari, Erni, dan Listiawati. 2019. *Profitabilitas dan Leverage Dalam Mempengaruhi Effective Tax Rate*. Jurnal Manajemen, Vol. 9, No. 1, hlm. 17-29.

- Kurniawan, Indra Suyoto. 2019. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif*. Jurnal AKUNTABEL, Vol. 16, No. 2, hlm. 213-221.
- Kushariadi, Briska, dan Rosyid Nur Anggara Putra. 2018. *Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance*. *Journal of Islamic Finance and Accounting (JIFA)*, Vol. 1, No. 2, pp: 1-18.
- Kusumaningtyas, T. K., dan Andayani. 2015. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan yang Terdaftar Pada Indeks Sri-Kehati*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 7, hlm. 1–16.
- Kusumawardani, Novia Fitri dan R. Rosiyana Dewi. 2016. *Motivasi Bonus, Pajak, dan Utang Dalam Tindakan Manajemen Laba (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, Vol. 16, No. 1.
- Luayyi, Sri. 2010. *Teori Keagenan dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manajer*. *Jurnal Akuntansi EL-MUHASABA*, Vol. 1, No.2.
- Lukman, Syamsuddin. 2009. *Manajemen Keuangan Perusahaan: Konsep Aplikasi Dalam Perencanaan, Pengawasan, dan Pengambilan Keputusan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Mahulae, Endang Endari, Dudi Pratomo, dan Annisa Nurbaiti. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2014)*. *E-Proceeding of Management*, Vol. 3, No. 2.
- Meiriasari, V. 2017. *Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan (Firm Size) Terhadap Biaya Utang*. *Jurnal Ekonomi Global Masa Kini*, Vol. 8, No. 1, hlm. 28-34.
- Munawir. S. 2002. *Akuntansi Keuangan dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Mustika, Rasyidah, Rangga Putra Ananto, dan Desi Handayani 2018. *Analisis Tarif Pajak di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Bisnis*, Vol. 11, No. 2.
- Nilasari, Ade, dan Irwan Setiawan. 2019. *Pengaruh Good Corporate Governance dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Effective Tax Rate*. *Jurnal Renaissance*, Vol. 4, No. 2, hlm. 583-598.
- Nugraha, Novia Bani, dan Wahyu Meiranto. 2015. *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 8, No. 4.

- Nurjanah, Minah, I Putu Gede Diatmika, dan I Nyoman Putra Yasa. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size, dan Leverage Perusahaan Pada Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, Vol. 8, No. 2.
- Pangeran, Perminas dan Deresti Salaunaung. 2016. *Praktik Tata Kelola dan Kepemilikan Institusional: Bukti Empiris Dari Sektor Industri Perbankan*. Jurnal Akuntansi, Vol. 10, No. 02, hlm. 216-237.
- Panggabean, Risa Mewanda BR. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2014-2016)*. Jurnal JOM FEB, Vol. 1, Edisi 1, hlm. 1-15.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 169/PMK.010/2015.
- Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 Tentang Penyederhanaan Perhitungan Pajak.
- Permanasari, Wien Ika. 2010. *Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan*. Semarang: Skripsi Universitas Diponegoro.
- Pirouz, Dante M. 2006. *An Overview of Partial Least Squares*. SSRN Electronic Journal. University of California, Irvine.
- Pohan, Chairil Anwar. 2011. *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini*. Jakarta : Bumi Aksara. Cet. 1.
- Prasetyo, Bambang, dan Lina Miftahuk Jannah. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif: Teori dan Aplikasi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Prasetyo, Irwan, dan Bambang Agus Pramuka. 2018. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Proposi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA), Vol. 20, No. 02.
- Prianto. 2016. *Manajemen Pajak: Teori & Aplikasi*. Jakarta: PT. Pratama Indomitra Konsultan. Edisi 2.
- Prima, Benedicta, dan Herlina Kartika. *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta*. Diperoleh tanggal 14 November 2019. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.

- Purwanti, Shinta Meilina dan Listya Sugiyarti. 2017. *Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, Vol. 5, No. 3, hlm. 1625-1642.
- Putra, Nyoman Trismana, dan I Ketut Jati. 2018. *Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 25, No. 2, hlm. 1234-1257.
- Putra, A.A. Wela Yulia, dan Ida Bagus Badjra. 2015. *Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukran Perusahaan Terhadap Profitabilitas*. E-Jurnal Manajemen Unud, Vol. 4, No. 7.
- Putri, Citra Lestari, dan Maya Febrianty Lautania. 2016. *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Strucutre dan Profitabilitas Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014)*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol. 1, No. 1, hlm. 101-119.
- Putri, Khurin'in Kurnia. 2017. *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif*. Jurnal JOM Fekon, Vol. 4, No. 1, hlm. 1501-1515.
- Putri, Vidiyanna Rizal, dan Bella Irwansyah Putra. 2017. *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya, Vol. 19, No. 1.
- Rahayu, Puput. 2019. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas.
- Rahmawati, Hesty. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Fasilitas Perpajakan dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2012-2014*. Jurnal JOM Fekon, Vol. 4, No. 1, hlm. 2907-2921.
- Reinaldo, Rusli. 2017. *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, ROA, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Kerugian Fiskal, dan CSR Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI 2013–2015*. Jurnal Jom Fekon, Vol. 4, No. 1, hlm. 45-59.
- Ria, Delly. 2017. *Pengaruh Profitabiliy, Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tarif Pajak Efektif (Effective Tax Rate) (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015)*. Jurnal JOM Fekon, Vol. 4, No. 2, hlm. 4441-4455.

- Ridhotulloh, Achmad Mulyawan. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen, dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Bank Milik Pemerintah (Persero) di Indonesia 2005-2014*. Malang: Jurnal Ilmiah Program Studi Keuangan dan Perbankan Universitas Brawijaya.
- Rinaldi, dan Charoline Cheisviyanny. 2015. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013)*. SNEMA Universitas Negeri Padang.
- Rodriguez, Elena Fernandez and Antonio Martinez Arias. 2012. *Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate ? Evidence for Listed Companies in China and the United States*. *Journal The Chinese Economy*, Vol. 45, Issue 6, pg 60-83.
- Sadewo, Goldy Novrizari dan Sri Hartiyah. 2017. *Pengaruh Kompensasi Manajemen, Reputasi Auditor, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Perbankan Konvensional yang Terdaftar di BEI Periode 2011 sampai 2015*. ISSN: 1907-426X. Universitas Sains Al-Qur'an.
- Sanjaya, Surya dan Muhammad Fajri Rizky. 2018. *Analisis Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan*. Jurnal KITABAH, Vol. 2, No. 2.
- Setiawan, Ade dan Muhammad Kholiq Al-Ihsan. 2016. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Komite Audit, Komisaris Independen dan Investor Konstitusional Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Jurnal EKA CIDA, Vol. 1, No. 2, hlm. 1-16.
- Setyawan, Nurlina. 2016. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Niat Menggunakan Kembali Aplikasi Mobile Berbasis Informasi: Studi Kasus Aplikasi ABC Pada PT. XYZ*. Jakarta: Program Studi Magister Teknologi Informasi Fakultas Ilmu Komputer Universitas Indonesia.
- Shidiq, Ghofar. 2009. *Pteori Maqashid Al-Syari'ah Dalam Hukum Islam*. Jurnal Sultan Agung, Vol. 14, No. 118.
- Silfiani. 2018. *Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Hutang Sebagai Variabel Intervening*. Padang: Program Studi Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Sinaga, Ricco Ronaldo, dan I Made Sukartha. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size dan Leverage Pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 22, No. 3, hlm. 2177-2203.

- Steven, Rio, Vince Ratnawati dan Julita. 2018. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2011-2015)*. Jurnal Ekonomi, Vol. 26, No. 2, hlm. 122-137.
- Suandy, Erly. 2016. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat. Edisi 6.
- Subagiastra, Komang, I Putu Edy Arizona, dan I Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI)*. Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 1, No. 2, hlm. 167-193.
- Sugiyono. 2018. *METODE PENELITIAN KUANTITATIF*. Bandung: Alfabeta. Cetakan ke 1.
- Sukadana, I Ketut Alit, dan Nyoman Triaryati. 2018. *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Food and Beverage BEI*. E-Jurnal Manajemen Unud, Vol. 7, No. 11, hlm. 6239-6268.
- Susilowati, Yeye, Ratih Widyawati, dan Nuraini. 2018. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016)*. Prosiding SENDI_U 2018, hlm. 796-804.
- Thendean, Claudia Adelina, dan Iren Meita. 2019. *Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Ekonomi, Vol. 21, No. 2, hlm. 152-162.
- Umar, Husein. 2008. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Undang-Undang No. 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.
- Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.
- Wardani, Dewi Kusuma, dan Hany Nur Setiya Putri. 2018. *Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Manajemen Pajak*. Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika, Vol. 15, No. 1, hlm. 11-25.
- Widyaningsih, Dewi. 2018. *Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Serta Komite Audit Pada Nilai Perusahaan Dengan*

Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderating dan Firm Size Sebagai Variabel Kontrol. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Vol. 19, No. 01, hlm. 38-52.

Wijaya, Steffi Efata, dan Meiriska Febrianti. 2017. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Coporate Governance Terhadap Manajemen Pajak*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 19, No. 1a, hlm. 274-280.

www.bps.go.id (Badan Pusat Statistik Republik Indonesia) diunduh tanggal 11 Februari 2018.

www.idx.co.id (*Indonesia Stock Exchange*) diunduh tanggal 05 Januari 2019.

www.kemenkeu.go.id (Kementerian Keuangan Republik Indonesia) diunduh tanggal 11 Februari 2018.

www.kemenperin.go.id (Kementerian Perindustrian Republik Indonesia) diunduh tanggal 12 Februari 2019.

Yuniati, Mei, Kharis Raharjo, dan Abrar Oemar. 2016. *Pengaruh Kebijakan Deviden, Kebijakan Hutang Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2014*. *Journal of Accounting*, Vol.2, No.2.

Yuniartha, Lidya, dan Herlina Kartika. 2019. 06 Mei. *Jumlah WP Badan yang Laport SPT Mencapai 768.000, Setara 52,24%*. Diperoleh pada tanggal 17 November 2019 dari URL: <https://nasional.kontan.co.id/news/jumlah-wp-badan-yang-lapor-spt-mencapai-768000-setara-5224>.

Zulkarnaen, Zuliana. 2018. *Pengaruh Debt to Assets Ratio Terhadap Return on Asset Pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015*. Jurnal Warta Edisi 56.