



**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, *FINANCIAL PERFORMANCE*,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Sub Sektor Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

Oleh :

Nadya Sekar Putri Larasaty

2019320060

Sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada

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

JAKARTA

2023

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, *Financial Performance*, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021.

Dalam penelitian ini, jumlah populasi sebanyak 46 perusahaan perbankan dan sampel yang digunakan sebanyak 14 perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI. Proses pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria yang sudah ditetapkan oleh peneliti. Teknik Analisa data yang digunakan adalah analisis data panel dengan menggunakan program *Eviews 12* sebagai alat bantu analisis data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Kerugian Fiskal dalam penelitian ini memiliki pengaruh dan signifikan terhadap tax avoidance. variabel *Financial Performance* dengan Rasio *Loan to Asset Ratio*, *Debt to Equity* dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance. Rasio *Return on Equity* dalam penelitian ini memiliki pengaruh dan signifikan terhadap tax avoidance. variabel Kepemilikan Institusional dalam penelitian ini tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : Kompensasi Rugi Fiskal, *Financial Performance*, Kepemilikan Institusional, dan *Tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the Effect of Fiscal Loss Compensation, Financial Performance, and Institutional Ownership on Tax Avoidance. This research is a quantitative study using secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021.

In this study, the total population was 46 banking companies and the sample used was 14 banking companies listed on the IDX. The sampling process uses purposive sampling using criteria that have been set by the researcher. The data analysis technique used is panel data analysis using the Eviews 12 program as a data analysis tool.

The results of this study indicate that the Fiscal Loss variable in this study has a significant influence on tax avoidance. the Financial Performance variable with the Loan to Asset Ratio, Debt to Equity ratio in this study has no effect on tax avoidance. the ratio Return on Equity in this study has a significant influence on tax avoidance. Institutional ownership variables in this study have no effect on tax avoidance.

Keywords: Fiscal Loss Compensation, Financial Performance, Institutional Ownership, and Tax avoidance



**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, *FINANCIAL PERFORMANCE*,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Oleh:

Nadya Sekar Putri Larasaty

2019320060

Peminatan Akuntansi Pajak

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Diterima dan disahkan

Pada tanggal, 26 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Litdia, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN: 03. 150981. 01

Disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Dr. Luqman Hakim, SE., M.Si., Ak
NIDN : 03. 041176. 04

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak., MBA., CA
NIDN : 03. 230372. 03



**PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, *FINANCIAL PERFORMANCE*,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Oleh:

Nadya Sekar Putri Larasaty

2019320060

Peminatan Akuntansi Pajak

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang menyatakan,

Ketua Tim Penguji

Dr. Sulhendri, S.E., M.Si

NIDN: 03. 191268. 01

Anggota Tim Penguji I

Siti Hartinah, S.E., M.Ak

NIDN: 03. 210288. 02

Anggota Tim Penguji II

Litdia, SE., M.Si., Ak., CA

NIDN: 03. 150981. 01



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nadya Sekar Putri Larasaty

Nim : 2019320060

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul **“PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, *FINANCIAL PERFORMANCE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**. (Studi Empiris Pada Sub Sektor Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021) adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapat ijazah dan gelar Sarjana pada Program Studi 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 skripsi ini telah diberi tanda sitasi ditujukan pada daftar Pustaka.

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

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



(Nadya Sekar Putri Larasaty)
Nim : 2019320060

**PERPUSTAKAAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

SURAT KETERANGAN

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman
Jabatan : Ka. Perpustakaan FEB

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas :

Nama : NADYA SEKAR PUTRI LARASATY
NIM : 2019320060
Strata : S1 AKUNTANSI
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi
Dengan Judul : PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, FINANCIAL PERFORMANCE,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Sub Sektor Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)

Hasil Cek Plagiasi tersebut terlampir : 21 %

Jakarta, 11 Juli, 2023

Mengetahui :
Prodi Akuntansi

(Dr. M.Irfan Tarmidzi,SE,MBA)

Yang Mengecek
Ka. Perpustakaan



Nadya Sekar Putri larasaty 2019320060

ORIGINALITY REPORT

21 %	24 %	0 %	6 %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.ibs.ac.id Internet Source	6 %
2	repository.stei.ac.id Internet Source	5 %
3	digilibadmin.unismuh.ac.id Internet Source	5 %
4	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	4 %

Exclude quotes

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah dengan mengucapkan syukur dan terima kasih kepada Allah SWT atas segala rahmat, berkah, dan hidayah-Nya sehingga penulis berkesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini sampai ke tahap terakhir. Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, karya sederhana ini saya persembahkan untuk :

Saya persembahkan karya ini kepada kedua orang tua saya, ayah dan ibu yang tiada jenuhnya memanjatkan doa pada setiap sujudnya, yang tiada hentinya memberikan nasihat untuk kebaikan saya, yang tiada lelahnya menjadi tulang punggung keluarga untuk kebahagiaan anak-anak, yang tiada lelahnya membantu saya demi masa depan yang cerah. Kepada adik saya yang tiada hentinya mendukung dan menyayangi saya. Serta kepada para saudara yang selalu mendoakan saya selama ini. Apa yang saya dapatkan sekarang, belum mampu membayar semua kebaikan, kerja keras, keringat, dan air mata yang kalian korbankan. Terima kasih atas segala dukungan kalian. Karya saya ini, saya persembahkan untuk kalian, sebagai wujud rasa syukur dan terima kasih atas pengorbanan dan jerih payah kalian sehingga saya bisa sampai berada di titik ini.

Semua sahabat dan teman-teman saya yang selalu memberikan dukungan moral dan semangat yang tiada henti agar saya bisa segera menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala hal berarti yang telah kalian berikan kepada saya.

Semua dosen-dosen terutama dosen pembimbing skripsi saya Ibu Litdia yang selalu memberikan ilmu, semangat, dan motivasi serta segala kritik dan saran yang sangat berharga untuk saya sepanjang perjalanan menyusun skripsi ini. Terima kasih atas semangat dan motivasi yang berharga dari kalian semua hingga saya bisa berada di titik dan detik ini. Dan terima kasih untuk almamaterku tercinta dan akan selalu saya ingat sampai kapanpun.

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Nadya Sekar Putri Larasaty
Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 26 Oktober 1999
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl. H. Som Rt/Rw 05/01 Kelurahan Pondok
Pucung, Kecamatan Pondok Aren Kota
Tangerang Selatan
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
No. HP : 081399021228
Email : nadyalarasaty260@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

- 2006 – 2011 : SD NEGERI 02 PESANGGRAHAN
- 2011 – 2014 : SMP NEGERI 235 JAKARTA
- 2014 – 2017 : SMA NEGERI 90 JAKARTA
- 2019 – Sekarang : UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

PENDIDIKAN INFORMAL

- 2022 : Kursus Brevet Pajak A & B UMJ

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang Maha hidup, penulis skenario kehidupan terbaik bagi seluruh umat manusia, serta berkah, rahmat, dan karunia-Nya hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul “PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, *FINANCIAL PERFORMANCE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Sub Sektor Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021)”. Sholawat serta salam senantiasa saya sampaikan kehadirat Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, semua sahabat, dan pengikutnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna meraih gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta. Penulis sedikit menemui hambatan dan kesulitan selama proses penulisan skripsi ini sampai selesai. Semua itu dapat teratasi karena doa dan dukungan dari semua pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Luqman Hakim, SE., M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
2. Ibu Dr. Nuraini, SE., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
3. Ibu Hairul Triwanti, SE., Ak., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
4. Bapak Dr. Imam Muhtadin, SE., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
5. Bapak Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak., MBA., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
6. Ibu Litdia, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing terima kasih telah sabar dalam memberikan bimbingan, saran, dan bantuan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi dari awal sampai terselesaikan skripsi ini.

7. Seluruh Dosen, Staf, dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta atas ilmu, kesabaran dan dukungan yang telah diberikan selama penulis belajar di kampus ini.
8. Kedua orang tua penulis, Heru Tri Rismawanto dan Rosliana untuk beliau berdualah skripsi ini penulis persembahkan. Terimakasih atas segala kasih sayang yang diberikan dalam membesarkan dan membimbing penulis selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Kesuksesan dan segala hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
9. Kepada adik penulis Ajeng Kartika Permatasari terima kasih atas doa, dukungan yang tiada lelahnya untuk saya dalam proses menyelesaikan skripsi ini, dan telah menemani perjalanan hidup saya selama ini.
10. Akmal Miraj Hanafiah sebagai partner spesial penulis, terimakasih telah menemani meluangkan waktunya, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan dan memberi semangat dalam segala hal, serta mendengarkan keluh kesah penulis selama mengerjakan sampai skripsi ini terselesaikan dengan baik.
11. Untuk sahabat SMA penulis Altaera Yuha Syahputri dan Nabiilah Rahmawati, yang selalu mengerti keadaan penulis, selalu memberikan semangat, dan selalu setia sama penulis selama ini.
12. Kepada sahabat penulis Fajar Muhammad Raihan dan Jayeng Jagratara W, terima kasih sudah mewarnai masa perkuliahan penulis, mendukung penulis agar bisa menyelesaikan skripsi ini.
13. Sahabat penulis dari semester satu, Rizka Amalia, Rohma Oktafiani, Novita Permatasari Siregar terimakasih atas kenangan indah bersama kalian selama ini, yang selalu mengerti keadaan satu sama lain, dan selalu saling mendukung.
14. Teman-teman peneliti dalam konsentrasi perpajakan dan seluruh mahasiswa Akuntansi 2019 terima kasih telah berjuang bersama dan mewarnai kehidupan penulis selama kuliah, terima kasih atas dukungan kalian.
15. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih atas bantuannya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

16. Untuk diri penulis sendiri terimakasih untuk sudah bertahan dan berjuang sampai dititik ini, terimakasih sudah mampu menyelesaikan skripsi hingga akhir.

Semua doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis semoga kebaikan kalian semua dibalas oleh Allah SWT dan semoga kelak kita dapat berkumpul di Surga-Nya, *aamiin yaa rabbal alamin*. Penulis menyadari penelitian ini tidak sempurna, banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran dari semua pihak untuk memperbaiki penelitian ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI	v
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D .Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERFIKIR DAN HIPOTESIS	13
A. TINJAUAN LITERATUR.....	13
1. Teori Agensi (Agency Theori).....	13
2. Pajak.....	14
3. Tax avoidance.....	17
4. Kompensasi Rugi Fiskal.....	21
5. Financial Performance	22
6. Kepemilikan Institusional	27

7. Penelitian Terdahulu.....	32
B. KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS.....	36
1. Kerangka Berpikir	36
2. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. DESAIN PENELITIAN	41
1. Penelitian Deskriptif	41
2. Penelitian Komparatif.....	41
3. Penelitian Asosiatif.....	41
B. TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN.....	42
C. JENIS DAN SUMBER DATA.....	42
D. POPULASI DAN SAMPEL.....	43
1. Populasi Penelitian.....	43
2. Sampel	44
E. METODE PENGUMPULAN DATA.....	45
F. METODE ANALISIS DATA.....	45
1. Pendekatan Model Estimasi Data Panel	45
2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel	47
3. Uji Asumsi Klasik.....	49
4. Persamaan Regresi Data Panel.....	52
5. Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
A. HASIL PENELITIAN	56
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	56
2. Analisis Statistik Deskriptif	58
3. Pendekatan Model Estimasi Data Panel	61
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	64
5. Uji Asumsi Klasik.....	68

6. Analisis Regresi Data Panel.....	71
7. Uji Hipotesis.....	75
B. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	77
C. REFLEKSI TAUHID	86
1. Penjabaran Ringkasan Pencapaian Tujuan Penelitian.....	86
2. Metode Refleksi Tauhid.....	86
3. Penjabaran Refleksi Tauhid	90
BAB V PENUTUP.....	92
A. KESIMPULAN	92
B. IMPLIKASI MANAJERIAL.....	94
C. KETERBATASAN PENELITIAN.....	94
D. SARAN.....	94
DAFTAR REFERENSI	95
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1	Populasi Penelitian.....	43
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2	Perusahaan Sektor Perbankan Periode 2017-2021	57
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.4	Estimasi Model <i>Common Effect Model</i>	62
Tabel 4.5	Estimasi Model <i>Fixed Effect Model</i>	63
Tabel 4.6	Estimasi Model <i>Random Effect Model</i>	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Chow	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Hausman.....	66
Tabel 4.9	Hasil Uji LM Test.....	67
Tabel 4.10	Kesimpulan Model.....	68
Tabel 4.11	Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 4.12	Uji Heterokedastisitas	70
Tabel 4.13	Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4.14	Analisis Regresi Data Panel.....	72
Tabel 4.15	Uji F (Uji Simultan).....	75
Tabel 4.16	Uji Koefisien Determinasi.....	76
Tabel 4.17	Uji t (Uji Parsial).....	77
Tabel 4.18	Hasil Penelitian	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	37
Gambar 4. 1 Uji Normalisasi	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	103
Lampiran 2 Data Output Hasil Data Eviews 12.....	103
Lampiran 3 Tabel Tabulasi	109

DAFTAR REFERENSI

Buku:

- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1–2), 391–411.
- Dewi, M. Y., & Sujana, I. K. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas pada praktik perataan laba dengan jenis industri sebagai variabel pemoderasi di bursa efek indonesia. *E- Journal Akuntansi Universitas Udayana* 8, 2, 171–184.
- Diantari, P. R., & Ulupui, A. I. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.1, 702–732.
- Dyreg, S., Hanlon, M., & Maydew, E. (2008). Long-Run Corporate *Tax avoidance*. *The Accounting Review*, Vol. 83(1), 61–82.
- Fuest, C., & Riedel, N. (2009). Tax evasion, *tax avoidance* and tax expenditures in developing countries: A review of the literature. *Oxford University Centre for Business Taxation*, 44(0).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Reporting Initiative. (2014). *G4 Sustainability Reporting Guidelines*. Global Reporting Initiative, 1–97.
- Gujarati, D. N. (2011). *Dasar - dasar Ekonometrika (Edisi kelima)*. Jakarta: Erlangga.
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Katadata. (2017). *Realisasi Pajak 2016 Sumbang 83 Persen Pendapatan Negara*. Retrieved January 5, 2018, from databoks.katadata.co.id/datapublish/2017/01/11/realisasi-pajak-2016-sumbang-83-persen-pendapatan-negara

- Kemenkeu. (2016). APBN 2016. Retrieved January 1, 2017, from <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2016>
- Kuncoro, M. (2014). *Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: Erlangga.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return On Asset , Leverage , Corporate Governance , Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Lako, A. (2011). *Dekonstruksi CSR dan Reformasi Paradigma Bisnis dan Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Marfu'ah, L. (2015). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax avoidance*.
- Mulyani, S., Kusmuriyanto, & Suryarini, T. (2017). Analisis Determinan *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 2.
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421.
- Nurfadilah, Mulyati, H., Purnamasari, M., & Niar, H. (2015). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Seminar Nasional Dan The 3rd Call for Syariah Paper*, (2010), 441–449.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pranata, F. M., Puspa, D. F., & Herawati. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Corporate Governance Terhadap *Tax avoidance*.
- Rahmawati, A. (2016). Pengaruh Pengungkapan CSR dan Corporate Governance terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Perpajakan Universitas Brawijaya*, 10(1), 1–9.
- Rinaldi, & Cheisviyanny, C. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). *Seminar Nasional Ekonomi Dan Manajemen (SNEMA)*, (c), 63.
- Santoso, I., & Ning, R. (2013). *Corporate Tax Management. Observation and Research of Taxation (Ortax)*. Jakarta.

- Sari, D. K., & Martani, D. (2010). Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance, dan Tindakan Pajak Agresif. *Pusat Data Ekonomi & Bisnis*, 13.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal WRA*, 2(2), 1–25.
- Schwartz, M. S., & Carroll, A. B. (2013). *Corporate Social Responsibility: A Three- Domain Approach*. *Business Ethics Quarterly*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2010). *Research methods for business: A skill-building approach* (5th ed.). Haddington: John Wiley & Sons.
- Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang Republik Indonesia No.11. (2016). *Tentang Pengampunan Pajak*. (n.d.). Uswati, L., & Mayangsari, S. (2012). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Future Stock Return. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 20(80), 242–259.
- Wahyudi, D. (2015). Analisis Empiris Pengaruh Aktifitas Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Pertemuan Ilmiah Tahunan (PIT) Nasional*, 2, 3– 4.
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Untuk Ekonomi dan Bisnis* (3rd ed). Yogyakarta: Ekonisia.
- Wijaya, I. (2014). *Mengenal Penghindaran Pajak, Tax Avoidance*. Retrieved from <http://www.pajak.go.id/content/article/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance>
- Winarno, W. W. (2011). *Analisis Ekonometrika Pengantar dan Statistika dengan EViews* (3rd ed., Vol. 3rd ed.). Yogyakarta: STIM YKPN.
- Zuhro, F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Aset, Dan Profitabilitas Terhadap Struktur Modal. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 5.
- Andika, K. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. 1- 77.
- Azuar Juliandi, Irfan dan Saprinal Manurung. 2014. *Metode Penelitian Bisnis*. Medan: UMSU Press.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Diponegoro.

- Gitosudarmo, I. & Basri. (2002). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta : BPFE.
- Mahendra, D. A, Sri, L. G. & Suarjaya, (2012). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis dan Kewirausahaan* 6(2), 1-10.
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8.
- Agoes, Sukrisno, 2017. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* , Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Azani, P. K., Khairunnisa, & Dillak, V. J. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Peringkat Obligasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan dan Non perbankan yang Diperingkat oleh PT. PEFINDO Tahun 2011 - 2015). *e-Proceeding of Management*, Vol 4 Nomor 1, 387.
- Ari Mulianta Ginting. 2016. Pengaruh Makroekonomi terhadap Non Performing Loan (NPL) Perbankan. *Jurnal Ekonomi & Kebijakan Publik* Volume 7 Nomor 2.
- Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada *Tax avoidance* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6.2.
- Damayanti, F., dan Susanto, T. 2015. Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan nstitusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(2), 187–206.
- Dewi, N. N., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada *Tax avoidance* Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6.2 (2014) ISSN: 2302-8556 , 249-260.
- Dewi, Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karateristik Perusahaan, dan Corporate Governance pada *Tax avoidance* di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi* ISSN 2302-8556 6.2: 249- 260
- Eksandy, Arry. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.1, No.2.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisararis Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*). Vol.1 (1), 1-20.

- Erly Suandy, 2016 Edisi 6. Perencanaan Pajak. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
Erly Suandy. 2011. Perencanaan Pajak, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat
- Fitri Damayanti, T. S. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap *Tax avoidance*. Jurnal Bisnis Dan Manajemen , Vol. 5 (2), 187-206.
- Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil, 6, 165–176..
- Jessica dan Agus Arianto Toly. (2014) Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap agresivitas Pajak. Tax & Accounting Review, Vol. 4, No.1.
- Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). Metodologi Penelitian Bisnis (Konsep dan Aplikasi) (Pertama). UMSU PRESS Juliandi, A., Irfan, Manurung, S., & Satriawan, B. (2016). Mengolah Data Penelitian Bisnis Dengan SPSS (Pertama). Lembaga Penelitian Dan Penulisan Ilmiah Aqli.
- Kurnia Dyah Pramesti, L. P. (2020). Kualitas Audit Eksternal Sebagai Moderasi Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak. Business Management, Economic, And Accounting National Seminar , Vol.1, 1005-1016.
- Lubis, C. W. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. Vol.2 (2), 99-109.
- Mahareny, M. S., Wijayanti, A., & W, E. W. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Komite audit Dan Kualitas audit Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). 679–690.
- Martha Nandana Ongkopranoto, S. M. (2020). Analisis Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Corporate Governance, Return On Asset, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013--2017. Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan , Vol.17 (1), 48-66.
- Putri, P. Y. (2019). Pengaruh Kualitas Audit Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Kumpulan Riset Akuntansi , Vol. 10 (2), 148-160.
- Mutya Sakina Mahareny, et al. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). Jurnal Seminar Nasional dan Call for Paper: Manajemen, Akuntansi dan Perbankan, Hal 679-690.

- Maharani, I Gusti Ayu Cahya., dan Suardana, Ketut Alit. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada *tax avoidance* perusahaan manufaktur. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9.2 (2014) : 525-539.
- Mahareny, et al.,. 2018. Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). Seminar Nasional dan Call for Paper: Manajemen, Akuntansi Dan Perbankan.
- Pohan, Chairil Anwar. 2016. Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis. Jakarta: PT Gramedia.
- Rinaldi dan Cheisviyanny, Charoline. 2015. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax avoidance*. Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. ISBN: 978- 602-17129-5-5.
- Suandy, Erly. 2016. Hukum Pajak, Edisi 7. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D) (21st–22nd ed.). cv Alfabeta
- Vidiyanti, E. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan. 1-18.
- Windayanti, L. (2018). Analisis Faktor-Faktor Potensial. 1-81.
- Yusep Mulyana, S. M. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan , Vol.04 (2), 161-172.

Jurnal :

- Arry Eksandy (2017) Pengaruh Komisaris independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak(*Tax avoidance*)
- Zulfikar Dicky Arya Pandega (2017) Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*) Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI (Periode Tahun 2012-2014)
- Sri yunawati (2020) Pengaruh komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak
- Yusep Mulyana, Sri Mulyati, Indah (Umiyati 2020) Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak.

- Wastam Wahyu Hidayat (2018) Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak (studi kasus perusahaan manufaktur di indonesia)
- Kimsen, Kismanah, & Masitoh (2018) “Profitability, Leverage, Size of Company Towards *Tax avoidance*”. Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Pakuan.
- Permata (2018) Pengaruh Size, Age, Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth terhadap *Tax avoidance*
- Yoga Pradipta Wibawa (2018) Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Rizky Bagus Pamungkas. (2018). Pengaruh *Financial Performance* Dan Good Corporate Governance Terhadap Corporate Social Responsibility (Studi Pada Perusahaan Pembentuk Indeks Sri Kehati Tahun 2013 – 2017)
- Randi Kurnia Ramadhan (2018). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP *TAX AVOIDANCE*.