

**PENGARUH *SALES GROWTH*, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR *HEALTHCARE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2022)**

SKRIPSI

Oleh
MAULIDYA CANTIKA PUTRI
NIM: 08020220068



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2023**

PERNYATAAN

Saya, Maulidya Cantika Putri, 08020220068, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 05 Desember 2023

A handwritten signature in black ink is written over a red and white 1000 Rupiah revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL' and '1000'. The serial number '317AKXT16235909' is visible at the bottom of the stamp.

Maulidya Cantika Putri
NIM. 08020220068

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 11 Desember 2023

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hastanti Agustin Rahayu', written in a cursive style.

**Hastanti Agustin Rahayu, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA.,BKP
NIP. 198308082018012001**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR HEALTHCARE
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2022)**

oleh
Maulidya Cantika Putri
NIM: 08020220068

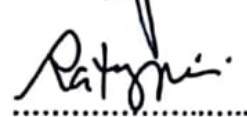
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 18 Desember 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

- Susunan Dewan Penguji**
1. Hastanti Agustin Rahayu, S.E.,M.Acc.,Ak.,CA.,BKP
NIP. 198308082018012001
(Penguji 1)
 2. Mochammad Ilyas Junjuran, M.A
NIP. 199303302019031009
(Penguji 2)
 3. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E.,M.S.A.,Ak.,CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 3)
 4. Dwi Koerniawati S.E.,M.Ak.,Ak.,CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 4)

Tanda Tangan









Surabaya, 18 Desember 2023



Dr. Suci Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Maulidya Cantika Putri
NIM : 08020220068
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : maulidyacantika7@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan terhadap

Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Healthcare* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2018 – 2022)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 Januari 2024

Penulis

(Maulidya Cantika Putri)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh variabel independen yaitu *sales growth*, profitabilitas, *leverage*, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* sebagai variabel dependen baik secara parsial maupun secara simultan. Jenis penelitian ini merupakan kuantitatif menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria khusus yang menghasilkan 65 data sampel untuk periode pengamatan selama 5 tahun. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan alat uji statistik berupa IBM SPSS versi 29 untuk mengelola data.

Penelitian ini memberikan hasil bahwa variabel *sales growth* dan ukuran perusahaan tidak mempengaruhi *tax avoidance*. Sedangkan variabel profitabilitas memiliki pengaruh yang negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Sehingga terdapat indikasi jika tingkat profitabilitas perusahaan meningkat, maka upaya penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan sektor *healthcare* menurun. Sementara variabel *leverage* dan intensitas modal memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian, kesimpulannya perusahaan cenderung memanfaatkan kenaikan *leverage* dan intensitas modal untuk melakukan upaya penghindaran pajak. Adapun secara simultan, kelima variabel ini mempengaruhi perusahaan secara positif signifikan untuk melakukan *tax avoidance*.

Penelitian ini memberikan saran kepada perusahaan agar lebih bijak saat mengambil keputusan melakukan penghindaran pajak agar tidak mencoreng citra perusahaan. Bagi investor juga disarankan untuk berhati-hati dan memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan *tax avoidance* agar dapat berinvestasi dengan tepat. Pemerintah ke depannya juga diharapkan dapat menyusun regulasi terkait undang-undang perpajakan dengan lebih baik agar tidak terjadi celah bagi para wajib pajak melakukan *tax avoidance*. Serta bagi peneliti selanjutnya dapat menambahkan maupun mengganti variabel independen terkait penghindaran pajak, memperluas objek pengamatan, dan memperpanjang tahun pengamatan.

Kata kunci: *tax avoidance*, *sales growth*, profitabilitas, *leverage*, intensitas modal, dan ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence regarding the effect of independent variables, namely sales growth, profitability, leverage, capital intensity, and company size on tax avoidance as the dependent variable both partially and simultaneously. This type of research is quantitative using secondary data in the form of annual financial reports of healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2022. The sample selection used purposive sampling method with specific criteria which resulted in 65 sample data for the observation period of 5 years. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis with the help of statistical testing tools in the form of IBM SPSS version 29 to manage data.

This study provides the results that the sales growth and company size variables do not affect tax avoidance. While the profitability variable has a significant negative effect on tax avoidance. So, there is an indication that if the level of company profitability increases, the tax avoidance efforts made by healthcare sector companies will decrease. While the leverage and capital intensity variables have a significant positive effect on tax avoidance. Thus, the conclusion is that companies tend to take advantage of the increase in leverage and capital intensity to make tax avoidance efforts. As for simultaneously, these five variables influence companies positively and significantly to do tax avoidance.

This study provides advice to companies to be wiser when making decisions to avoid taxes so as not to tarnish the company's image. Investors are also advised to be careful and pay attention to the factors that influence companies to do tax avoidance in order to invest appropriately. The government in the future is also expected to be able to formulate regulations related to tax laws better so that there is no gap for taxpayers to do tax avoidance. And for future researchers, they can add or replace independent variables related to tax avoidance, expand the object of observation, and extend the observation year.

Keywords: tax avoidance, sales growth, profitability, leverage, capital intensity, and company size.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
1.4.1 Manfaat Teoritis	17
1.4.2 Manfaat Praktis	17
BAB 2 LANDASAN TEORI	20
2.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>).....	20
2.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	23
2.3 Pajak	24
2.3.1 Pengertian Pajak.....	24
2.3.2 Fungsi Pajak.....	26
2.3.3 Asas-Asas Perpajakan	28
2.3.4 Sistem Pemungutan Pajak	29
2.4 Penghindaran Pajak	30
2.4.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	30
2.4.2 Skema Penghindaran Pajak	31
2.4.3 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	32
2.5 <i>Sales growth</i>	34

2.6	Profitabilitas	35
2.7	<i>Leverage</i>	36
2.8	Intensitas Modal	36
2.9	Ukuran Perusahaan	37
2.9.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	37
2.9.2	Klasifikasi Ukuran Perusahaan	38
2.9.3	Kriteria Ukuran Perusahaan	39
2.10	Penelitian Terdahulu	40
2.11	Pengembangan Hipotesis Penelitian	44
2.11.1	<i>Sales Growth</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	44
2.11.2	Profitabilitas dan <i>Tax Avoidance</i>	46
2.11.3	<i>Leverage</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	49
2.11.4	Intensitas Modal dan <i>Tax Avoidance</i>	50
2.11.5	Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	52
2.11.6	<i>Sales Growth</i> , Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan <i>Tax Avoidance</i>	54
2.12	Kerangka Konseptual	55
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		56
3.1	Jenis Penelitian	56
3.2	Lokasi Penelitian	56
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	57
3.3.1	Variabel Dependen	57
3.3.2	Variabel Independen	58
3.4	Populasi dan Sampel	60
3.4.1	Populasi Penelitian	60
3.4.2	Sampel Penelitian	61
3.5	Jenis dan Sumber Data	62
3.5.1	Jenis Data	62
3.5.2	Sumber Data	62
3.6	Teknik Pengumpulan Data	63
3.6.1	Studi Pustaka	63
3.6.2	Dokumentasi	63

3.7	Teknik Analisis Data.....	64
3.7.1	Statistik Deskriptif	64
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	64
3.8	Pengujian Hipotesis	68
3.8.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
3.8.2	Koefisien Determinasi (R^2)	69
3.8.3	Uji Statistik T (Uji Parsial).....	70
3.8.4	Uji Statistik F (Uji Simultan).....	71
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		72
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.1.1	Lokasi Penelitian.....	72
4.1.2	Karakteristik Sampel Penelitian.....	73
4.2	Analisis Data	74
4.2.1	Statistik Deskriptif	74
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	77
4.2.3	Uji Hipotesis	85
4.3	Pembahasan	92
4.3.1	Pengaruh <i>Sales Growth</i> pada <i>Tax Avoidance</i>	94
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas pada <i>Tax Avoidance</i>	98
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> pada <i>Tax Avoidance</i>	101
4.3.4	Pengaruh Intensitas Modal pada <i>Tax Avoidance</i>	103
4.3.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan pada <i>Tax Avoidance</i>	105
4.3.6	Pengaruh <i>Sales Growth</i> , Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Berpengaruh pada <i>Tax Avoidance</i>	109
BAB 5 PENUTUP		111
5.1	Kesimpulan.....	111
5.2	Saran.....	113
DAFTAR PUSTAKA.....		116
LAMPIRAN.....		123
BIODATA PENELITI.....		154

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi, Target Penerimaan, dan Shortfall Pajak Negara 2018 - 2022 (Dalam Triliun Rupiah).....	2
Tabel 1. 2 Kerugian Pajak Negara Menurut Tax Justice Network (Dalam Mata Uang US\$)	6
Tabel 2. 1 Proksi dalam Pengukuran Penghindaran Pajak	34
Tabel 2. 2 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	39
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel Penelitian.....	62
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi DW.....	68
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian.....	73
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 3 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov	79
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	80
Tabel 4. 5 Hasil Uji Rank-Spearman	82
Tabel 4. 6 Hasil Uji Durbin-Watson	83
Tabel 4. 7 Tabel Durbin Watson 5%	83
Tabel 4. 8 Hasil Run Test.....	84
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	88
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (T)	89
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan (F)	92
Tabel 4. 13 Data Sales Growth terhadap Profitabilitas Sebelum dan Saat Pandemi COVID-19.....	97

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tingkat Tax Ratio Indonesia Tahun 2018 - 2022.....	3
Gambar 1. 2 Presentase Laju Pertumbuhan dan Kontribusi Sektor Healthcare pada PDB Nasional.....	13
Gambar 1.3 Presentase Laju Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Tahun 2021 Menurut Sektor	14
Gambar 2. 1 Bagan Teori Perilaku Terencana (TPB)	23
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual.....	55
Gambar 4. 1 Hasil Grafik Histogram.....	77
Gambar 4. 2 Hasil Grafik P-Plot	78
Gambar 4. 3 Hasil Uji Scatterplot	81



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan Sektor Healthcare Periode 2018 - 2022	123
Lampiran 2 Kriteria Data Sampel Akhir	124
Lampiran 3 Data Proses Sampling Perusahaan Sektor Healthcare Periode 2018 - 2022.....	124
Lampiran 4 Data Sampel Perusahaan Sektor Healthcare Periode 2018 - 2022	125
Lampiran 5 Rekap Data Laporan Keuangan 2018	127
Lampiran 6 Rekap Data Laporan Keuangan 2019	128
Lampiran 7 Rekap Data Laporan Keuangan 2020	129
Lampiran 8 Rekap Data Laporan Keuangan 2021	130
Lampiran 9 Rekap Data Laporan Keuangan 2022	131
Lampiran 10 Tabulasi Data Penelitian Tahun 2018.....	132
Lampiran 11 Tabulasi Data Penelitian Tahun 2019	133
Lampiran 12 Tabulasi Data Penelitian Tahun 2020.....	134
Lampiran 13 Tabulasi Data Penelitian Tahun 2021	135
Lampiran 14 Tabulasi Data Penelitian Tahun 2022.....	136
Lampiran 15 Rekap Tabulasi Data Sebelum Outlier	137
Lampiran 16 Rekap Tabulasi Data Setelah Outlier	141
Lampiran 17 Hasil Statistik Deskriptif.....	146
Lampiran 18 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Grafik Histogram).....	146
Lampiran 19 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas Grafik P-Plot)	146
Lampiran 20 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas One Sample Kolmogorov Smirnov	147
Lampiran 21 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)	148
Lampiran 22 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot)	148
Lampiran 23 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas Rank-Spearman)	149
Lampiran 24 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi Durbin Watson)	150
Lampiran 25 Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi Run-Test).....	151
Lampiran 26 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	151
Lampiran 27 Hasil Koefisien Determinasi	152
Lampiran 28 Hasil Uji Statistik Parsial (Uji T).....	152
Lampiran 29 Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F)	152
Lampiran 30 Hasil Plagiasi Turnitin	153

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W., Jupaing, J., Anwar, P. H., & Hanafie, H. (2021). Mining Companies Tax Avoidance Investigation by the Company Characteristics and CSR: Company Size as the Moderating Variable. *Jurnal Minds: Manajemen Ide Dan Inspirasi*, 8(1), 29. <https://doi.org/10.24252/minds.v8i1.20250>
- Afidah, N. (2021). *Pengaruh corporate social responsibility, inventory intensity, capital intensity, dan insentif pajak terhadap agresivitas pajak: studi kasus pada perusahaan consumer goods yang terdaftar di bei tahun 2018 – 2019* [UIN Sunan Ampel Surabaya]. <http://digilib.uinsa.ac.id/49709/>
- Ahsanuddin, P. H. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Konservatisme, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perbankan Syariah Periode 2015-2019* [Universitas Islam Indonesia]. <https://dspace.uin.ac.id/bitstream/handle/123456789/40997/18312112.pdf?sequence=1>
- Aini, H., & Kartika, A. (2022). The Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Handbook of Theories of Social Psychology: Volume 1*, 438–459. <https://doi.org/10.4135/9781446249215.n22>
- Amanda, S. P. (2023). *Permasalahan Pajak Dibalik Maraknya Bisnis Properti*. Jateng Disway Id. <https://jateng.disway.id/read/654152/permasalahan-pajak-dibalik-maraknya-bisnis-properti>
- Anggraeni, N. L. K. S. (2022). *Solusi Tingkatkan Kepatuhan Pajak Tanpa Pemutihan Pajak*. Pajakku. <https://www.pajakku.com/read/62d0e0f0a9ea8709cb18b066/Solusi-Tingkatkan-Kepatuhan-Pajak-Tanpa-Pemutihan-Pajak>
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Carolina, M. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Budget*, 5(1), 84–99. <https://ejurnal.dpr.go.id/index.php/jurnalbudget/article/view/48/33>
- Christin, S., & Triyani, Y. (2021). *Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan*

- Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018*. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/id/eprint/2080>
- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020). The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19. In *Tax Justice Network* (Issue November). <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Debora, D., & Joni, E. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, *1*(4), 349–362. <https://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1231>
- Dewi, E. R. K. R., & Trisnawati, R. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *The 13th University Research Colloquium*, 393–405. <http://repository.urecol.org/index.php/proceeding/article/view/1374>
- Dewi, L. K. (2023). *Pengaruh CEO Narcissism, CEO Tenure, dan CEO Compensation Terhadap Tax Avoidance* [Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta]. <http://eprints.iain-surakarta.ac.id/7870/>
- Dewi, N. G. P., & Muslih, M. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2021). *E-Proceeding of Management*, *9*(5), 3030–3037. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/18710>
- Diana, Y., & Ismail, H. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie*, 1–17. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/1842/10/Resume.pdf>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2020). *Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia*. <https://pajak.go.id/id/artikel/praktik-penghindaran-pajak-di-indonesia>
- Djatnicka, E. W., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, *7*(01), 75–95. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i01.432>
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *27*(3), 2293–2321. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24>

- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. Pajakku. <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-Triliun>
- Fitriya. (2022). *Ketentuan Terbaru Insentif Pajak PPh dan PPN Tahun 2022*. Klikpajak.id. <https://klikpajak.id/blog/jenis-insentif-pajak-yang-diperpanjang-2022/>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2012). *Dasar-Dasar Ekometrika* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hakim, F. Z. A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2), 23.
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2020). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (3rd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hamta, F. (2019). *Buku Bahan Ajar Metode Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Handoyo, S., Wicaksono, A. P., & Darmesti, A. (2022). Does Corporate Governance Support Tax Avoidance Practice in Indonesia? *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies*, 5(3), 184–201. <https://doi.org/10.53894/ijirss.v5i3.505>
- Hartono M., J. (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman)* (6th ed.). Yogyakarta: BPF.
- Irnawati, J., Moridu, I., Yunia, D., Masripah, Zunaidi, A., Rahayu, H. A., Sari, P. N., Soerono, A. N., Machfuzoh, A., Sarra, H. D., Katman, M. N., Kalbuana, N., & Rahmadani. (2021). *Perpajakan (Konsep, Teori & Praktik)*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Juanda, V. (2023). Effect of financial distress, leverage dan firm size on tax avoidance in food and beverages companies listed on the idx 2015 - 2020. *COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 1200–1209.
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax

- avoidance. *Cogent Business and Management*, 10(1).
<https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Mahdiana Qibti Maria & Amin. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax*. 0832, 127–138.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviyari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i06.p04>
- Marta, D., & Nofryanti, N. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 28(1), 55–65.
<https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.756>
- Narios, D. R. J. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terecat di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021*. [Universitas Nasioanal]. <http://repository.unas.ac.id/7056/>
- Nurjanah, B. (2020). *Corporate Social Responsibility, Karakteristik Perusahaan, Dan Kepemilikan Institutional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terecat di BEI Periode 2015-2019)*. <http://eprintslib.ummg.ac.id/id/eprint/2110%0A>
- Pamungkas, E. W., Effendi, A., & Saepudin, D. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Firm Size, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Techno-Socio Ekonomika*, 15(1), 61.
<https://doi.org/10.32897/techno.2022.15.1.1083>
- Paramita, A. S., Ardiansah, M. N., Delyuzar, R. A., & Dzulfikar, A. (2023). The Analysis of Leverage, Return on Assets, and Firm Size on Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 11(3), 186–195.
<https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61617>
- Perwitasari, A. S. (2022). *OECD: Tax Ratio Indonesia 2020 di Bawah Rata-rata Negara Asia Pasifik*. Kontan.co.id. <https://amp.kontan.co.id/news/oecd-tax-ratio-indonesia-2022-di-bawah-rata-rata-negara-asia-pasifik>
- Pietersz, J. J., Picauly, B. C., Widaryanti, W., Katili, A. Y., Ririhena, M. Y., Ferayani, M. D., Dewi, M. S., Faisol, M., Kurniati, N., Sandra, A., Wicaksono, G., Said, H. S., Zulma, G. W. M., Suropto, & Koerniawati, D. (2021). *Perpajakan (Teori & Praktik)*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax

- Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(5), 55.
- Purwanti, A. (2022). *Kinerja Sektor Kesehatan Kian Meningkat di Tengah Pandemi*. Kompas Id. <https://www.kompas.id/baca/telaah/2022/03/01/kinerja-sektor-kesehatan-kian-meningkat-di-tengah-pandemi>
- Putri, R. B. T. W. (2020). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018)* [STIE PGRI DEWANTARA JOMBANG]. <http://repository.stiedewantara.ac.id/1158/>
- Reinaldy. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei 2016-2018). *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 5–24. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7186>
- Ridho, M. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2010-2014* [Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah]. [https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/38513/1/MUHA MMAD RIDHO - FEB.pdf](https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/38513/1/MUHA_MMAD_RIDHO - FEB.pdf)
- Salim, A., & Haeruddin. (2019). Dasar-Dasar Perpajakan (Berdasarkan UU & Peraturan Perpajakan Indonesia). In *LPP-Mitra Edukasi*. Sulawesi Tengah: LPP-Mitra Edukasi.
- Santoso, Y. I. (2020). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak*. Kontan.co.id. <https://amp.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sari Mustika Widyastutia, Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 13–27. <https://ojs.ijbe-research.com/index.php/IJBE/article/view/391>
- Sari, N., & Artati, D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah*

- Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(1), 99–112.
<https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i1.768>
- Sembiring, S. S., & Sa'adah, L. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 14(2), 188–195.
<https://jurnal.sttkd.ac.id/index.php/jmd/article/download/283/234/>
- Setiawati, S. (2023). *Sektor Kesehatan dan Farmasi Menghijau, Masa Depannya Cerah?* CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/research/20230130102840-128-409202/sektor-kesehatan-dan-farmasi-menghijau-masa-depannya-cerah>
- Shantikawati, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018) [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN]. In *STIE STAN*. <http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/>
- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 494–512.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v6i2.2171>
- SIDO. (2022). *Consolidated Financial Statement 2022 PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.*
- Sopiah, A. (2023). *Lebih Tinggi Dari 2019, Tax Ratio RI Sentuh 10,4% di 2022.* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230103160129-4-402471/lebih-tinggi-dari-2019-tax-ratio-ri-sentuh-104-di-2022>
- Suandy, E. (2017). *Hukum Pajak* (7th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi dan R&D)* (S. Y. Suryandari (ed.); 3rd ed.). Bandung: Alfabeta.
- Surna, G. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Industri Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)* [Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara]. http://repository.umsu.ac.id/bitstream/handle/123456789/19985/Skripsi_gina_surna.pdf?sequence=1
- Trinitasia, J., Langi, G., Kalangi, L., & Warongan, J. D. L. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Sales Growth, Dan Market-To-Book-Ratio Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Kesehatan Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL"*, 14(1), 97–112.
- Trisanti, I. A., & Aisyaturrahmi. (2023). Studi Pengaruh Kinerja Keuangan

- Terhadap Tax Avoidance. *Accounting and Management Journal*, 7(1), 65–83. <https://doi.org/10.33086/amj.v7i1.4406>
- TSPC. (2022). *Laporan Keuangan Konsolidasian PT Tempo Scan Pacific Tbk (Indonesia) 2022. December*. https://www.emis.com/php/company-profile/ID/Pt_Tempo_Scan_Pacific_Tbk_en_1612141.html
- Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.785>
- Widayanti, A., & Rikah. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 185–192. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA%0AFAKTOR-FAKTOR>
- Yuniar, A. (2023). *Menengok Angka Tax Ratio Indonesia 5 Tahun Terakhir*. [liputan6.com](https://www.liputan6.com). <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5200856/menengok-angka-tax-ratio-indonesia-5-tahun-terakhir>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A