

DAFTAR REFERENSI

- Adelina, Theresa. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Industri Mufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Depok.
- Andriyanto, Hermawan Noor. (2015). “Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012”. Skripsi. Semarang: Universitas Negeri Semarang.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2014). *Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects. Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164, 150–160.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. (2009). Sistem Pengendalian Manajemen. Jakarta: Salemba Empat.
- Amstrong, C., et al. 2012. ”*Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance*”. *Journal of Accounting and Economics*, Volume 53 No. 1. Hal 391-411.
- Ardyansyah, Danis dan Zulaikha. (2014). “Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Capital Intensity Ratio* dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*”. Dalam Diponegoro Journal of Accounting, Volume 3 No. 2, Hal. 1-9. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Brigham, Houston. 2013. Dasar-dasar Manajemen Keuangan. Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q dan Shevlin, T. 2010. “*Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-Family Firms?*”. *Journal of Financial Economics*. Vol. 95, Hal. 41-61.
- Damayanti, Fitri, and Tridahus Susanto. 2016. “Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return on Assets Terhadap *Tax Avoidance*.” *Esensi* 5(2): 187–206. (beda tahun di pt 2015 dan gaada halaman,195.
- Darmadi, Iqbal Nul Hakim dan Zulaikha. (2013). “Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif”. Simposium Nasional Akuntansi 17. Mataram: Universitas Mataram.

- Darmawan, I Gede Hendy, dan Sukartha, I Made . 2014. “Pengaruh Penerapan *Corporate Governance, Leverage, Return on Assets*, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak.” *ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 9: 143–61.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa dan Setiawan, Putu Ery. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Profitabilitas, Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 14.3 Maret 2016.
- Dyreng, S.D., Hanlon, M. & Maydew, E.L., (2008). “*Long-run Corporate Tax Avoidance*”. *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- Ghozali, Imam. 2013. *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, Michelle and Shane Heitzman. 2010. “*A Review of Tax Research*”. *Journal of Accounting and Economics*, Vol 50, pp 127-178.
- Hoi, et al. (2013). “*Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities*”. Dalam *Journal of the American Accounting Association*. USA: Rochester Institute of Technology.
- Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3. Hal 305-360.
- Khan *et al.* 2016. *Institutional Ownership and Corporate Tax Avoidance: New Evidence*. *The Accounting Review* Vol. 92 No. 2 March 2017.
- Khurana, I, K dan W, J, Moser. 2009.”*Institutional Ownership and Tax Aggressiveness*. www.ssrn.com.
- Kholbadlov, Utkir. 2012.”*The Relationship of Corporate Tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership: Evidence from Malaysia*”. *Atlantic Review of Economics*.
- Kurniasih, Tommy, and Sari, Maria Ratna. 2013. “*Pengaruh Return on Assets , Leverage , Corporate Governance , Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance (The Effect of Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Company Size, and Fiscal Loss Compensation in Tax Avoidance)*.” *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana* 18(1): 58–66.

- Lanis, R dan G. Richardson. (2015). “*Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with Tax Avoidance?*”. *J Bus Ethics*, Volume 127, page 439–457. Diperoleh dari FTP Hostname: <http://scihub.io/10.1007/s10551-014-2052-8> (7 Mei 2017).
- Maesarah, Yasti. dkk. (2013). “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak”. Artikel disajikan pada Konferensi Regional Akuntansi II. Malang: Universitas Kanjuruhan Malang
- Maharani, I Gusti Ayu Cahaya dan Suardana, Ketut Alit. 2014. Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Mardiasmo. 2009. Perpajakan. Edisi Revisi Tahun 2009. Yogyakarta: Andi.
- Merslythalia, Dy Retta dan Lesmana, Mienati Somya. 2016. Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol.11, No.2, Juli 2016.
- Noor, Md Rohaya et al. 2010. *Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Company*. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, Vol.1 No.2.
- Nur, Marzully dan Priantinah, Denies. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Berkategori *High Profile* yang Listing di BEI). *Jurnal Nominal* 2012.
- Pradipta, Dyah Hayu dan Supriyadi. (2015). “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Leverage*, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak”. Simposium Nasional Akuntansi XVIII. 16-19 September 2015. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Praditasari, Ni Komang Ayu dan Setiawan, Putu Ery. 2017. Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas pada *Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.19.2 Mei 2017.
- Prakosa, Kesit Bambang. (2014). “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia”. Simposium Nasional Akuntansi XVII. 24-27 September 2014. Mataram: Universitas Mataram.

- Putri, Tiara Riza Falistiani. 2017. Faktor - Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2015. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Pohan, Hotman T. 2009. “Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrua Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik”. Dalam Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik, Vol. 4 No. 2, Hal. 113-135. Jakarta: Universitas Trisakti.
- Pohan, Chairil A. (2013). Manajemen Perpajakan. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Rahmawati et al., . (2016). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal Perpajakan Vol. 10 No.1 2016.
- Resmi, Siti. 2017. Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Ruddian, Elsiana. 2017. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2011 – 2015. FEB Universitas Lampung.
- Sari. 2014. “Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax Avoidance*”. Dalam Jurnal WRA, Vol.2 No.2.
- Suandy, Erly. (2011). Perencanaan Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : Alfabeta, CV.
- Swingly Calvin, dan Sukarta, I Made. 2015. “Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan *Sales Growth* Pada *Tax Avoidance*.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10(1): 48.
- Waluyo, *et al.* (2015). “Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak”. Simposium Nasional Akuntansi XVIII. 16-19 September 2015. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Zain, Muhammad. (2007). Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.

<https://investigasi.tempo.co/toyota/>.

[https://m.bisnis.com/amp/read/20170207/9/626372/penghindaran-pajak-djp-identifikasi-ribuan-investasi-asing.](https://m.bisnis.com/amp/read/20170207/9/626372/penghindaran-pajak-djp-identifikasi-ribuan-investasi-asing)

[www.kemenkeu.go.id.](http://www.kemenkeu.go.id)

**Lampiran 1. DATA KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *PROFITABILITY*,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN**

NO.	KODE PERUSAHAAN	TAHUN	KI	ROA	DAR	SIZE	CETR
1	ADES	2014	91.939	6.144	41.410	11.703	0.241
2	ADES	2015	91.939	5.027	49.731	11.815	0.287
3	ADES	2016	91.524	7.290	49.916	11.885	0.112
4	ADES	2017	91.524	4.551	49.656	11.924	0.124
5	ADES	2018	91.524	6.009	45.316	11.945	0.087
6	CEKA	2014	92.012	3.193	58.140	12.109	0.346
7	CEKA	2015	92.012	7.171	56.933	12.172	0.196
8	CEKA	2016	92.012	17.511	37.732	12.154	0.251
9	CEKA	2017	92.012	7.713	35.156	12.144	0.340
10	CEKA	2018	92.012	7.926	16.451	12.068	0.113
11	DLTA	2014	81.671	29.041	22.932	11.996	0.266
12	DLTA	2015	81.671	18.496	18.174	12.016	0.277
13	DLTA	2016	81.671	21.248	15.480	12.078	0.261
14	DLTA	2017	81.671	20.865	14.632	12.127	0.259
15	DLTA	2018	81.671	22.194	15.711	12.183	0.214
16	DVLA	2014	92.999	6.546	22.149	12.092	0.464
17	DVLA	2015	92.999	7.840	29.264	12.139	0.244
18	DVLA	2016	92.999	9.931	29.502	12.185	0.190
19	DVLA	2017	92.999	9.888	31.970	12.215	0.237
20	DVLA	2018	92.460	11.924	28.676	12.226	0.280
21	GGRM	2014	75.547	9.267	42.926	13.765	0.229
22	GGRM	2015	75.547	10.161	40.150	13.803	0.212
23	GGRM	2016	75.547	10.600	37.151	13.799	0.269
24	GGRM	2017	75.547	11.617	36.807	13.825	0.253
25	GGRM	2018	75.547	11.278	34.681	13.839	0.276
26	HMSP	2014	98.179	49.000	71.628	13.318	0.292
27	HMSP	2015	92.500	27.264	15.771	13.580	0.274
28	HMSP	2016	92.500	30.023	19.604	13.628	0.225
29	HMSP	2017	92.500	29.370	20.927	13.635	0.257
30	HMSP	2018	92.500	29.051	24.128	13.668	0.246
31	ICBP	2014	80.533	10.163	39.623	13.396	0.298
32	ICBP	2015	80.533	11.006	38.304	13.424	0.297
33	ICBP	2016	80.533	12.564	35.988	13.461	0.307
34	ICBP	2017	80.533	11.206	35.722	13.500	0.358
35	ICBP	2018	80.533	13.556	33.928	13.536	0.311

36	INDF	2014	50.067	5.988	52.026	13.934	0.385
37	INDF	2015	50.067	4.039	53.043	13.963	0.474
38	INDF	2016	50.067	6.409	46.527	13.915	0.363
39	INDF	2017	50.067	5.851	46.831	13.944	0.447
40	INDF	2018	50.067	5.140	48.293	13.985	0.465
41	KAEF	2014	90.025	7.969	38.981	12.472	0.159
42	KAEF	2015	90.025	7.817	42.461	12.510	0.202
43	KAEF	2016	90.025	5.888	50.756	12.664	0.190
44	KAEF	2017	90.025	5.441	57.801	12.785	0.158
45	KAEF	2018	90.025	4.247	64.521	12.976	0.289
46	KLBF	2014	56.713	17.071	20.986	13.094	0.235
47	KLBF	2015	56.687	15.024	20.138	13.137	0.257
48	KLBF	2016	56.509	15.440	18.141	13.183	0.243
49	KLBF	2017	56.777	14.764	16.383	13.221	0.241
50	KLBF	2018	56.966	13.762	15.715	13.259	0.253
51	MERK	2014	86.651	25.324	22.734	11.855	0.351
52	MERK	2015	86.651	22.216	26.199	11.807	0.289
53	MERK	2016	86.651	20.680	21.677	11.872	0.318
54	MERK	2017	86.651	17.081	27.340	11.928	0.307
55	MERK	2018	86.651	92.100	58.968	12.101	1.364
56	MLBI	2014	83.673	35.628	75.178	12.349	0.315
57	MLBI	2015	81.782	23.653	63.516	12.322	0.271
58	MLBI	2016	81.782	43.170	63.929	12.357	0.191
59	MLBI	2017	81.782	52.670	57.575	12.400	0.263
60	MLBI	2018	81.782	42.388	59.594	12.461	0.299
61	MYOR	2014	33.065	3.982	60.154	13.012	1.215
62	MYOR	2015	33.065	11.022	54.204	13.055	0.126
63	MYOR	2016	59.071	10.746	51.516	13.111	0.290
64	MYOR	2017	59.071	10.934	50.694	13.174	0.269
65	MYOR	2018	59.071	10.007	51.440	13.245	0.304
66	PYFA	2014	53.846	1.542	43.731	11.237	0.441
67	PYFA	2015	53.846	1.930	36.717	11.204	0.353
68	PYFA	2016	53.846	3.080	36.845	11.223	0.322
69	PYFA	2017	53.846	4.467	31.779	11.203	0.218
70	PYFA	2018	53.846	4.516	36.422	11.272	0.262
71	ROTI	2014	70.750	8.800	55.195	12.331	0.190
72	ROTI	2015	70.760	9.997	56.083	12.432	0.202
73	ROTI	2016	69.377	9.583	50.585	12.465	0.273
74	ROTI	2017	70.283	2.969	38.150	12.659	0.264
75	ROTI	2018	74.065	2.894	33.613	12.643	0.109
76	SKBM	2014	81.424	13.720	51.056	11.813	0.308

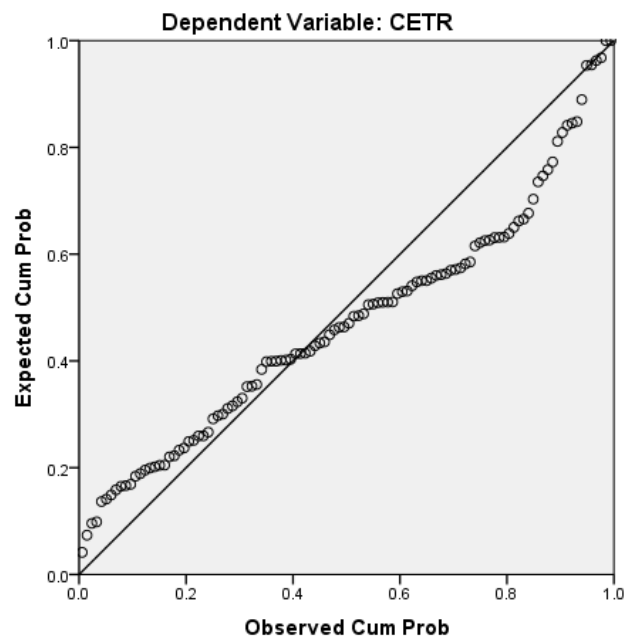
77	SKBM	2015	80.486	5.252	54.991	11.883	0.456
78	SKBM	2016	80.486	2.251	63.222	12.001	0.563
79	SKBM	2017	80.622	1.595	36.955	12.210	0.432
80	SKBM	2018	82.794	0.901	41.256	12.248	0.520
81	SKLT	2014	96.091	4.970	53.746	11.521	0.278
82	SKLT	2015	96.091	5.321	59.682	11.576	0.564
83	SKLT	2016	83.550	3.633	47.883	11.755	0.319
84	SKLT	2017	84.057	3.610	51.662	11.804	0.301
85	SKLT	2018	84.057	4.276	54.605	11.873	0.170
86	STTP	2014	56.763	7.262	51.912	12.231	0.318
87	STTP	2015	56.763	9.674	47.446	12.283	0.221
88	STTP	2016	56.763	7.455	49.987	12.369	0.208
89	STTP	2017	56.763	9.222	40.883	12.370	0.210
90	STTP	2018	56.763	9.695	36.060	12.420	0.277
91	TCID	2014	73.774	9.406	30.743	12.268	0.279
92	TCID	2015	73.774	26.150	17.637	12.319	0.090
93	TCID	2016	73.774	7.417	18.395	12.339	0.151
94	TCID	2017	73.821	7.584	21.318	12.373	0.274
95	TCID	2018	73.825	7.077	19.331	12.388	0.333
96	ULTJ	2014	46.590	9.714	22.351	12.465	0.335
97	ULTJ	2015	44.513	14.777	20.974	12.549	0.159
98	ULTJ	2016	37.092	16.744	17.691	12.627	0.271
99	ULTJ	2017	36.860	13.721	18.859	12.715	0.338
100	ULTJ	2018	36.295	12.628	14.056	12.745	0.308
101	UNVR	2014	84.992	40.184	67.797	13.155	0.242
102	UNVR	2015	84.992	37.202	69.311	13.197	0.244
103	UNVR	2016	84.992	38.163	71.908	13.224	0.241
104	UNVR	2017	84.992	37.049	72.637	13.277	0.257
105	UNVR	2018	84.992	46.660	61.184	13.291	0.192
106	WIIM	2014	22.478	8.426	35.898	12.125	0.417
107	WIIM	2015	22.478	9.763	29.567	12.128	0.233
108	WIIM	2016	27.622	7.852	26.783	12.132	0.332
109	WIIM	2017	5.143	3.312	20.202	12.088	0.541
110	WIIM	2018	5.524	4.073	19.938	12.099	0.255

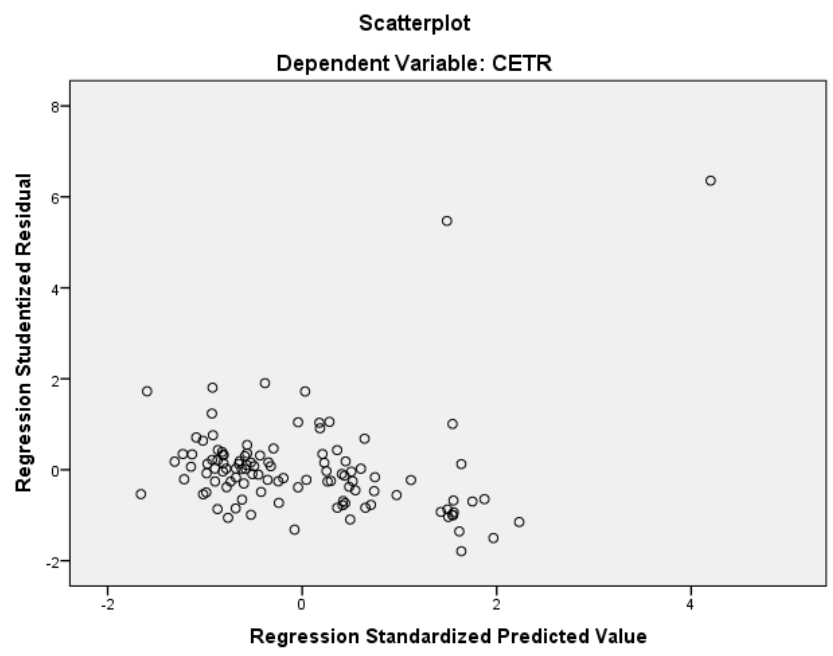
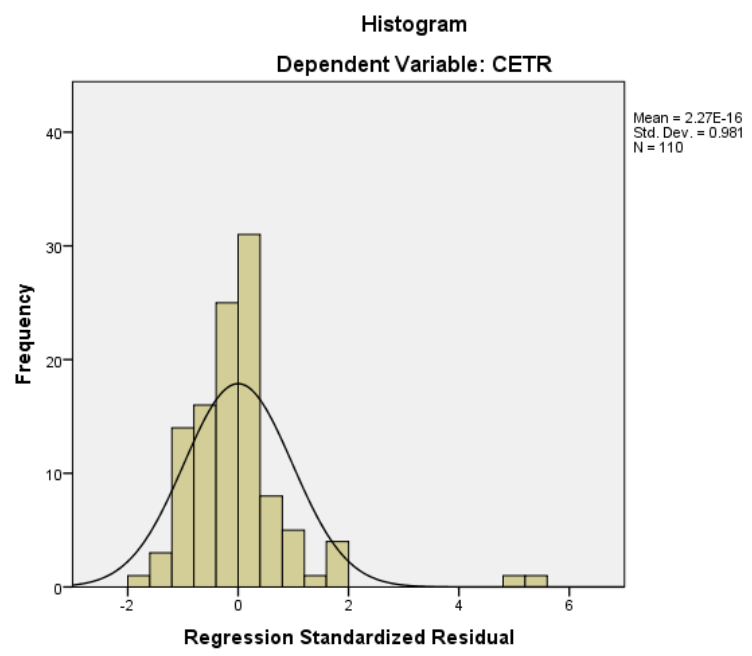
Lampiran 2. OUTPUT SPSS

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
KI	110	.051	.982	.72258	.206049
ROA	110	.009	.921	.14181	.136644
DAR	110	.141	.752	.39732	.163697
SIZE	110	11.203	13.985	12.56333	.718364
CETR	110	.087	1.364	.29725	.165858
Valid N (listwise)	110				

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual





Correlations

		CETR	KI	ROA	DAR	SIZE
Pearson Correlation	CETR	1.000	-.172	.203	.174	-.013
	KI	-.172	1.000	.269	.230	-.075
	ROA	.203	.269	1.000	.194	.171
	DAR	.174	.230	.194	1.000	.062
	SIZE	-.013	-.075	.171	.062	1.000
Sig. (1-tailed)	CETR	.	.037	.017	.035	.448
	KI	.037	.	.002	.008	.218
	ROA	.017	.002	.	.021	.037
	DAR	.035	.008	.021	.	.259
	SIZE	.448	.218	.037	.259	.
N	CETR	110	110	110	110	110
	KI	110	110	110	110	110
	ROA	110	110	110	110	110
	DAR	110	110	110	110	110
	SIZE	110	110	110	110	110

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	SIZE, DAR, KI, ROA ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: CETR

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.372 ^a	.138	.105	.156881	1.876

a. Predictors: (Constant), SIZE, DAR, KI, ROA

b. Dependent Variable: CETR

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.414	4	.104	4.208	.003 ^b
	Residual	2.584	105	.025		
	Total	2.998	109			

a. Dependent Variable: CETR

b. Predictors: (Constant), SIZE, DAR, KI, ROA

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.609	.278		2.187	.031		
	KI	-.236	.078	-.293	-3.033	.003	.879	1.138
	ROA	.314	.117	.259	2.675	.009	.876	1.141
	DAR	.199	.095	.197	2.089	.039	.925	1.081
	SIZE	-.021	.021	-.091	-.982	.328	.952	1.050

a. Dependent Variable: CETR

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	KI	ROA	DAR	SIZE
1	1	4.456	1.000	.00	.00	.01	.01	.00
	2	.388	3.389	.00	.00	.91	.01	.00
1	3	.104	6.550	.00	.05	.00	.98	.00
	4	.050	9.405	.01	.90	.03	.00	.01
	5	.002	54.409	.99	.05	.04	.00	.99

a. Dependent Variable: CETR

DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI

Data Pribadi

Nama : Nurul Hikmah
NPM : 11160600135
Tempat dan Tanggal Lahir : Pemasang, 13 Maret 1997
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Jalan Tebet Dalam IV RT 016 RW 001 No.20, Tebet Barat, Tebet, Jakarta Selatan, 12810
Telepon : 085778639030
Email : nurulhikmah1303@gmail.com

Pendidikan Formal

2003-2009 : SDN Tebet Barat 06 Petang Jakarta Selatan
2009-2012 : SMPN 265 Jakarta Selatan
2012-2015 : SMKN 40 Jakarta Timur
2016-2020 : STEI Indonesia

Pekerjaan

2019-Sekarang : Finance & Accounting di Carro Indonesia

HALAMAN PERNYATAAN RISET

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurul Hikmah
NPM : 11160600135
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Dengan ini bahwa skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *PROFITABILITY*,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014 – 2018)**

Data laporan tahunan yang digunakan dalam penelitian ini saya kumpulkan melalui situs resmi www.idx.co.id. Data yang dipergunakan semata-mata hanya digunakan sebagai dasar penelitian ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 Februari 2020

Yang Menyatakan



Nurul Hikmah

STIE INDONESIA