

Shifa Dwi Rahmawati, S.Ak.
Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.



MONOGRAF
PENGHINDARAN
PAJAK

**PERTUMBUHAN PENJUALAN, STRATEGI BISNIS,
DAN KONEKSI POLITIK**

Biografi



Shifa Dwi Rahmawati, S.Ak., lahir di Jakarta. Mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada tahun lulus 2022. Memiliki pengalaman magang yaitu Magang program Merdeka Belajar Kampus Merdeka (MBKM) bersama AMATI Indonesia, dan Tax Accountant di PT. IDmarco Perkasa Indonesia (IDmarco.com). Email yang aktif digunakan yaitu shifadwirahma@gmail.com.



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK., lahir di kota Bandar Lampung, Provinsi Lampung. Tahun 2011 lulus Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bakrie. Tahun 2014 lulus Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Universitas Indonesia, Depok. Gelar sertifikasi pernyataan standar akuntansi keuangan diperoleh tahun 2019.

Masripah mulai memasuki ke dunia kerja sejak tahun 2014 di dunia pendidikan sebagai dosen akuntansi. Tahun 2018 Masripah mendapatkan Surat Keputusan Kemenristekdikti terkait pengangkatan calon pegawai negeri sipil dosen dengan penempatan unit kerja di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Menjabat sebagai Kalab Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada tanggal 1 Januari 2019 sampai tanggal 30 Juni 2020. Saat ini menjabat sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Diploma Tiga di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

MONOGRAF
PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN,
STRATEGI BISNIS, DAN KONEKSI POLITIK

Shifa Dwi Rahmawati, S.Ak.
Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK



PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

MONOGRAF
PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN, STRATEGI BISNIS,
DAN KONEKSI POLITIK

Penulis : Shifa Dwi Rahmawati, S.Ak.
Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Via Maria Ulfah

ISBN : 978-623-5251-45-5

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, FEBRUARI 2022**
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi :
Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2022

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang

Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

RINGKASAN EKSEKUTIF

Sektor pajak memiliki peran penting sebagai sumber utama pendapatan negara Indonesia. Namun, bagi perusahaan sebagai wajib pajak, kewajiban membayar pajak merupakan beban perusahaan yang dapat mengurangi laba. Dengan memanfaatkan celah-celah dalam ketentuan pajak, perusahaan ingin mengoptimalkan laba dengan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang mungkin mempengaruhi perusahaan melakukan penghindaran pajak tersebut. Adapun rumusan masalah pada penelitian ini ialah ingin melihat apakah adanya pengaruh positif dari pertumbuhan penjualan, strategi bisnis dan koneksi politik terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian ini ialah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Dimana jumlah perusahaan yang menjadi sampel penelitian sebanyak 70. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak; (2) strategi bisnis memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak; (3) koneksi politik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak; dan variabel kontrol yakni (4) profitabilitas memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (5) ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (6) *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan, Strategi Bisnis, koneksi politik.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Kami senantiasa memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karena berkat ilmu, rahmat dan perlindungan-Nya penulis berhasil menyelesaikan satu naskah yang berjudul **PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN, STRATEGI BISNIS, DAN KONEKSI POLITIK**. Penulisan buku monograf ini menjadi alternatif dan pelengkap bahan bacaan bagi mahasiswa dan dosen sehingga buku ini dapat dimanfaatkan dengan baik. Keberhasilan naskah buku ini tentunya tidak lepas dari adanya keterlibatan dan kontribusi dari banyak pihak. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan ungkapan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu sehingga buku ini dapat diselesaikan pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa isi maupun cara penyampaian pada buku monograf ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, diharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca sehingga penulisan ini bisa berkembang menjadi lebih baik.

Jakarta, 04 Januari 2022

Tim Penulis

DAFTAR ISI

RINGKASAN EKSEKUTIF	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN, STRATEGI BISNIS, DAN KONEKSI POLITIK	8
BAB 3 METODE KAJIAN	37
BAB 4 HASIL DAN ANALISIS	54
BAB 5 PENUTUP	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	95
PROFIL PENULIS	104

MONOGRAF
PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN,
STRATEGI BISNIS, DAN KONEKSI POLITIK

BAB

1

PENDAHULUAN

Indonesia menjadi salah satu negara yang masuk ke dalam kategori sebagai negara berkembang. Berada pada posisi geografis yang cukup strategis dengan dikelilingi oleh kekayaan alam yang sangat berlimpah, dimana menjadikan Indonesia sebagai jalur perdagangan dunia. Para pengusaha memanfaatkan kondisi tersebut dengan membentuk berbagai jenis usaha di negara ini, sebab kondisi ini memberikan peluang yang sangat besar. Banyaknya perusahaan di negara ini, baik perusahaan nasional maupun yang termasuk perusahaan asing dapat memberikan keuntungan bagi negara, karena pendapatan negara akan mengalami peningkatan terutama di sektor pajak. Pendapatan negara digunakan salah satunya untuk pembangunan nasional. Pembangunan nasional ialah bentuk kegiatan yang diselenggarakan secara kontinu, memiliki tujuan untuk kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat baik dari segi materiil maupun spiritual. Dalam merealisasikan pembangunan, dukungan dana yang besar sangat dibutuhkan oleh pemerintah. Oleh karena itu, diperlukan sistem pengawasan secara ketat dan tegas dalam hal pendanaan pembangunan negara.

Di tengah kondisi pemulihan perekonomian dunia, dalam memperbaiki kondisi ekonomi di berbagai sektor. Negara memerlukan dukungan *financial* yang terhitung sangat besar, salah satunya yaitu bersumber dari pendapatan negara. Sumber utama dan terbesar dalam pendapatan negara setiap tahunnya berasal dari pajak. Pendapatan negara dipergunakan untuk mendukung peningkatan pelaksanaan pembangunan nasional, dengan begitu kemakmuran dan kesejahteraan masyarakat semakin meningkat. Berdasarkan data yang diperoleh, dari segi penerimaan pajak Direktorat Jenderal Pajak telah mampu mengumpulkan sebanyak

BAB 2

PENGHINDARAN PAJAK: PERTUMBUHAN PENJUALAN, STRATEGI BISNIS, DAN KONEKSI POLITIK

A. Landasan Teori

1. Teori Keagenan

Teori keagenan ini mendeskripsikan mengenai hubungan antara dua pihak dimana saling memiliki kepentingan yang bertolak belakang. Seluruh pihak akan berkeinginan mengambil suatu tindakan yang berlandaskan atas kepentingan individu. Suatu organisasi atau perusahaan dalam menggapai tujuan serta target perusahaan terdapat pihak-pihak yang memiliki kepentingan yang berbeda-beda. Teori keagenan muncul dilatarbelakangi oleh adanya perbedaan atau konflik kepentingan antara pihak prinsipal dan pihak agen (Yustrianthe et al., 2021). Menurut Jensen & Meckling (1976) menjelaskan bahwa hubungan keagenan dilihat karena adanya kontrak perjanjian antara beberapa prinsipal yang memberikan perintah kepada agen untuk melakukan suatu layanan serta melimpahkan wewenang dalam pengambilan keputusan kepada agen.

Pihak prinsipal yaitu pemegang saham, dimana sebagai penyedia sumber daya bagi pihak manajer dengan tujuan untuk keberlangsungan hidup perusahaan. Prinsipal hanya berfokus pada keuntungan atau hasil yang besar atas kegiatan investasinya pada perusahaan. Sementara itu pihak agen yaitu manajer yang dipilih oleh para pemegang saham yang memiliki harapan dimana agen dapat bertindak sesuai dengan kepentingan dan keinginan pemegang saham, yaitu dengan memaksimalkan keuntungan pemegang saham dengan begitu akan meningkatkan nilai perusahaan (Sutrisna et al., 2019 hlm.59). Namun pada kenyataannya sering kali agen lebih bertindak atas kepentingan sendiri yang berbenturan dengan

BAB

3

METODE KAJIAN

A. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel

Pada penelitian ini menggunakan tiga jenis variabel, yaitu variabel dependen (variabel terikat), variabel independen (variabel bebas) serta variabel kontrol. Definisi operasional dan pengukuran variabel yang digunakan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Definisi Operasional Variabel

Definisi operasional dari setiap variabel yang akan diteliti dalam penelitian ini sangat diperlukan untuk memastikan suatu konsep guna menentukan rentang pengukuran, sehingga meminimalisir adanya kesalahan dalam pengujian hipotesis. Oleh karena itu, definisi operasional dari masing-masing variabel yang digunakan dalam penelitian ini, yakni sebagai berikut:

a. Variabel Dependen (Y)

Variabel dependen atau variabel terikat juga disebut sebagai variabel keluaran. Variabel dependen merupakan faktor yang menjadi akibat atau yang akan dipengaruhi oleh variabel lain (variabel bebas) dalam suatu penelitian (Siyoto & Sodik, 2015 hlm.52). Variabel dependen ini menjadi fokus utama dalam penelitian ini. Variabel penghindaran pajak (*tax avoidance*) digunakan sebagai variabel dependen dalam penelitian ini. Menurut Pohan (2013, hlm.23) usaha penghindaran pajak ini dilakukan secara legal dengan tidak melanggar ketentuan undang-undang perpajakan, memakai cara dan metode yang lebih memanfaatkan kelemahan (*grey area*) dan celah-celah yang

BAB

4

HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Kajian

Penelitian ini dilakukan dengan memiliki tujuan ialah untuk mengetahui adanya pengaruh positif variabel pertumbuhan penjualan, strategi bisnis dan koneksi politik terhadap praktik penghindaran pajak. Pada penelitian ini, deskripsi objek penelitian bertujuan untuk memberikan sebuah penggambaran terkait data yang akan digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini. Objek yang digunakan dalam penelitian ini untuk dilakukan pengamatan dan analisis adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan jangka periode tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor manufaktur dengan memiliki landasan, yaitu karena sektor manufaktur ini sebagai sektor yang berkontribusi besar dalam penerimaan pajak negara Indonesia apabila dibandingkan dengan sektor lainnya. Selain itu, sektor manufaktur juga memiliki area pangsa pasar yang cukup luas yang menjadi sebuah ketertarikan bagi calon investor. Dengan begitu sektor manufaktur memungkinkan mendapat keuntungan yang tinggi dan juga beban pajak yang dibayarkan semakin tinggi. Kondisi ini menjadi sebuah opsi bagi perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak dengan memanipulasi laba yang diperoleh. Dengan dipilihnya sampel sektor manufaktur pada penelitian ini diharapkan dapat menggambarkan kondisi perusahaan di Indonesia.

Sampel pada penelitian ini ditetapkan dengan mendasarkan pada perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia, tidak mengalami *delisting* selama periode pengamatan, tidak baru *listing* selama periode 2019-2020, mempublikasikan laporan keuangan menggunakan satuan mata uang Rupiah. Serta memiliki kelengkapan data terkait variabel yang

BAB

5

PENUTUP

Penelitian ini dilakukan dengan memiliki tujuan yaitu untuk mengetahui adanya pengaruh positif variabel pertumbuhan penjualan, strategi bisnis dan koneksi politik terhadap praktik penghindaran pajak. Dengan menggunakan variabel kontrol berupa profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2020. Pada penelitian ini untuk mengetahui praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan menggunakan pengukuran *Book Tax Difference* (BTD). Sampel data yang digunakan pada penelitian ini yaitu sebanyak 210 sampel.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diperoleh dari pengujian hipotesis pertama memberikan bukti bahwa pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan tinggi rendahnya tingkat pertumbuhan penjualan dalam suatu perusahaan maka tidak memberikan pengaruh kepada perusahaan tersebut dalam melakukan praktik penghindaran pajak. Sehingga perusahaan yang memiliki tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi, tidak menentukan perusahaan tersebut juga akan mengalami peningkatan laba.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diperoleh dari pengujian hipotesis kedua memberikan bukti bahwa strategi bisnis memiliki pengaruh signifikan positif terhadap praktik penghindaran pajak. Hal tersebut menunjukkan bentuk strategi yang diterapkan oleh suatu perusahaan akan mempengaruhi perusahaan tersebut untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Bentuk strategi bisnis yang diterapkan akan memberikan pengaruh

DAFTAR PUSTAKA

- _____. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang Dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan.* (2015)
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan.* (1983).
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.* (2008).
- Ajili, H. & Khlif, H. (2020). Political Connections, Joint Audit and Tax Avoidance: Evidence from Islamic Banking Industry. *Jurnal of Financial Crime*, 27(1), hlm.155-171. doi 10.1108/jfc-01-2019-0015.
- Alghifari, M., Masripah, & Putra, A. M. (2020). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, hlm.1726–1743.
- Anggraini, F., Astri, N. D., & Minovia, A. F. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Capital Intensity dan Multinationality terhadap Tax Avoidance. *MENARA Ilmu*, 14(2), hlm.36–45.
- Ansofino, Jolianis, Yolamalinda, & Arfilindo, H. (2016). *Buku Ajar Ekonometrika*. Yogyakarta: Deepublish.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak, bukti empiris di Indonesia. *Simposium Akuntansi Nasional*, 18(4).
- Asadanie, N. K., & Venusita, L. (2020). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), hlm.14–21.
- Ayumi, L. (2021). *Mendorong Transparansi Pajak Melalui Kerjasama Pajak Global*. NewsDDTC. Diakses 1 September 2021, dari <https://news.ddtc.co.id/mendorong-transparansi-pajak-melalui-kerjasama-pajak-global-27108>.
- Badan Pusat Statistik. (2020). Realisasi Pendapatan Negara. Diakses 23 Agustus 2021, dari <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan->

[negara.html](#).

- DeFond, M. L., & Hung, M. (2003). An Empirical Analysis Of Analyst's Cash Flow Forecasts. *Journal of Accounting and Economics*, 35, hlm.73–100. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(02\)00098-8](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(02)00098-8).
- Deitiana, T. (2011). Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen terhadap Harga Saham. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), hlm.57–66.
- Devie. (2003). Strategi Keuangan Matriks: Alat Bantu Keputusan Investasi Dan Pembiayaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), hlm.58–74. <https://doi.org/10.9744/jak.5.1.pp.58-74>.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), hlm.1584–1615.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), hlm.57–74.
- Faccio, M. (2006). Politically connected firms. *American Economic Review*, 96(1), hlm.369–386. <https://doi.org/10.1257/000282806776157704>.
- Faradiza, S. A. (2019). Dampak Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(1), hlm.107–116. <https://doi.org/10.30871/jaat.v4i1.1199>.
- Firmansyah, A., & Triastie, G. A. (2021). *Bagaimana Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Penghindaran Pajak, Pengungkapan Risiko, Efisiensi Investasi?*. Indramayu: Adab.
- Hadiwinata, T. (2019). *TJN Menuding BAT Rancang Skema Untuk Penghindaran Pajak di Indonesia*. Kontan. Diakses 1 September 2021, dari <https://insight.kontan.co.id/news/tjn-menuding-bat-rancang-skema-untuk-penghindaran-pajak-di-indonesia>.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), hlm.127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>.
- Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Ilmu.
- Hartantio, A., & Trisnawati, E. (2021). Pengaruh Intensitas Modal Dan Koneksi

- Politik Terhadap Tax Avoidance Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(2), hlm.894–902.
- Higgins, D., Omer, T. C., & Phillips, J. D. (2011). Does a Firm's Business Strategy Influence its Level of Tax Avoidance?. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1761990>.
- Higgins, D., Omer, T. C., & Phillips, J. D. (2015). The Influence of a Firm's Business Strategy on its Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 32(2), hlm.1-29. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12087>.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2011). *ED PSAK No. 16 (Revisi 2011) Tentang Aset Tetap*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Ilmiyono, A. F., & Agustina, R. A. (2020). Company Size, Sales Growth And Leverage Against Tax Avoidance In Property And Real Estate Companies On The Indonesian Stock Exchange For The Period Of 2012-2018. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 5(2), hlm.85–100. <https://doi.org/10.33062/ajb.v5i2.389>.
- Irawan, F. (2020). *Industri Manufaktur Jadi Penyumbang Ekspor Terbesar pada 2019*. Okezone. Diakses 3 September 2021, dari <https://economy.okezone.com/read/2020/01/07/320/2150144/industri-manufaktur-jadi-penyumbang-ekspor-terbesar-pada-2019>.
- Jacob, F. O. F. (2014). An Empirical Study of Tax Evasion and Tax Avoidance : A Critical Issue in Nigeria Economic Development. *Journal of Economics and Sustainable Development*, 5(18), hlm.22–27.
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), hlm.1653–1677. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p01>.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, hlm.305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, hlm.1257–1271.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). Anggaran Pendapatan

- dan Belanja Negara. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>.
- Kim, C., & Zhang, L. (2016). *Corporate Koneksi politiks and Tax Aggressiveness*. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), hlm.78–114. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), hlm.118–131. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95>.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), hlm.39-47. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>.
- Marsahala, Y. T., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Commissioner's Competency Effect Of Profitability, Capital Intensity, And Tax Avoidance. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), hlm.129–140. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>.
- Miles, R. E., Snow, C. C., Meyer, A. D. & Coleman, H. J. (1978). Organizational Strategy, Structure and Process. *Academy of Management Review*, 3(3), hlm.546-562. doi:10.5465/amr.1978.4305755 .
- Munawaroh, M. A., & Ramdany. (2019). Peran CSR, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), hlm.109–121. <https://doi.org/10.37932/ja.v8i2.70>.
- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Tax Planning And Corporate Effective Tax Rates. *International Conference on Science and Social Research*, hlm.1238–1242. <https://doi.org/10.1109/CSSR.2010.5773726>.
- Phie, F. K. & Ng, S. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance Dan Dampaknya Pada Nilai Perusahaan. *Simak*, 18(01), hlm.21–46. <https://doi.org/10.35129/simak.v18i01.110>.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, Dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi*,

- Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 4(2), hlm.113–135.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4464>.
- Purnomo, A. K. (2019). *Pengolahan Riset Ekonomi Jadi Mudah Dengan IBM SPSS*. Surabaya: Jakad Media Publishing.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), hlm.1625-1642.
- Putri, S. A., Widiastuti, N. P. E., & Simorangkir, P. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, hlm.396–412.
- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2015). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik* . Yogyakarta: Deepublish.
- Sahrir, Sultan, Syamsuddin, S., & Palopo, U. M. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap , Komisaris Independen , Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(2015), hlm.14–30.
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), hlm.90–103.
<https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.78>
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak (Edisi 4)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial statement analysis, Eleventh Edition*. New York: McGraw-Hill Education.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supramono, & Damayanti, T. W. (2015). *Perpajakan Indonesia : Mekanisme dan Perhitungan*. Yogyakarta: ANDI.
- Sutrisna, A., Rastina, Abidin, D., & Syamsinar. (2019). *Akuntansi Keperilakuan Manajerial*. Yogyakarta: Deepublish.

- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), hlm.189–208. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>.
- Thian, A. (2021). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Yogyakarta: ANDI.
- Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), hlm.66–80. <https://doi.org/10.25105/imar.v16i2.4686>.
- Wardani, & Khoiriyah. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), hlm.25–36.
- Wibawa, A., Wilopo, & Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Indeks Bursa SRI KEHATI Tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 11(1), hlm.1–9.
- Wildan, M. (2020). *Indonesia Diperkirakan Rugi Rp69 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. NewsDDTC. Diakses 1 September 2021, https://news.ddtc.co.id/indonesia-diperkirakan-rugi-rp69-triliun-akibat-penghindaran-pajak-25729?page_y=1500.
- Yulyanah, & Kusumastuti, S. Y. (2019). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman. *Media Ekonomi*, 27(1), hlm.17–36. doi: <http://dx.doi.org/10.25105/me.v27i1.5284>.
- Yustrianthe, R. H., Grediani, E., & Niandari, N. (2021). Faktor Diskriminan Tax Avoidance : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi)*. 5(1), hlm.660–685.
- Zainuddin & Anfas. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Economic, Public, And Accounting (JEPA)*, 3(2), hlm.85-102

LAMPIRAN

Lampiran 1

Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)

Nomor	Kode Saham	Nama Perusahaan	Kode Subsektor	Subsektor
Sektor Industri Dasar dan Kimia				
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	31	Cement
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	31	Cement
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	31	Cement
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	31	Cement
5	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk	31	Cement
6	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	32	Ceramics, Glass, Procelain
7	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	32	Ceramics, Glass, Procelain
8	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk	32	Ceramics, Glass, Procelain
9	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	33	Metal And Allied Products
10	INAI	PT Indal Aluminium Industry Tbk	33	Metal And Allied Products
11	LION	Lion Metal Works Tbk	33	Metal And Allied Products
12	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	34	Chemicals
13	INCI	PT Intanwijaya Internasional Tbk	34	Chemicals
14	SRSN	PT Indo Acidatama Tbk	34	Chemicals
15	APLI	PT Asiaplast Industries Tbk	35	Plastics & Packaging
16	IGAR	PT Champion Pacific Indonesia Tbk	35	Plastics & Packaging
17	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk	35	Plastics & Packaging
18	YPAS	PT Yanaprima Hastapersada Tbk	35	Plastics & Packaging
19	CPIN	PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk	36	Animal Feed

PROFIL PENULIS

Penulis 1



Shifa Dwi Rahmawati, S.Ak., lahir di Jakarta. Mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada tahun lulus 2022. Memiliki pengalaman magang yaitu Magang program Merdeka Belajar Kampus Merdeka (MBKM) bersama AMATI Indonesia, dan Tax Accountant di PT. IDmarco Perkasa Indonesia (IDmarco.com). Email yang aktif digunakan yaitu shifadwirahma@gmail.com.

PENULIS 2



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK., lahir di kota Bandar Lampung, Provinsi Lampung. Tahun 2011 lulus Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bakrie. Tahun 2014 lulus Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Universitas Indonesia, Depok. Gelar sertifikasi pernyataan standar akuntansi keuangan diperoleh tahun 2019.

Masripah mulai memasuki ke dunia kerja sejak tahun 2014 di dunia pendidikan sebagai dosen akuntansi. Tahun 2018 Masripah mendapatkan Surat Keputusan Kemenristekdikti terkait pengangkatan calon pegawai negeri sipil dosen dengan penempatan unit kerja di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Menjabat sebagai Kalab Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta pada tanggal 1 Januari 2019 sampai tanggal 30 Juni 2020. Saat ini menjabat sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Diploma Tiga di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.