



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Rafidah Adriyani

1802015060

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Rafidah Adriyani

1802015060

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Jakarta, 19 Juli 2022
Yang menyatakan



(Rafidah Adriyani)
NIM 1802015060

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

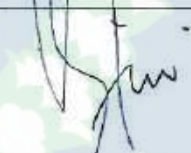
NAMA : **Rafidah Adriyani**

NIM : **1802015060**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	H. Enong Muiz, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Bambang Tutuko, S.E., Ak., M.Si.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

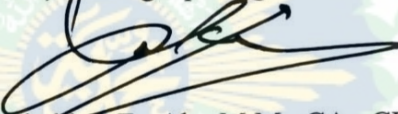
Skripsi dengan Judul :


PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

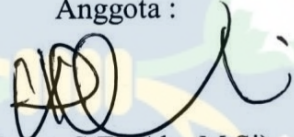
Disusun oleh :
Rafidah Adriyani
1802015060

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 29 Juli 2022

Tim penguji,
Ketua, Merangkap anggota :



(H. Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.)
Sekretaris, Merangkap anggota :

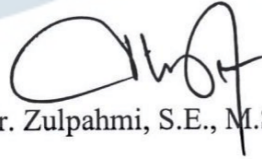

(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)
Anggota :


(Yanto, S.E., Ak., M.Si)
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR.HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)


(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

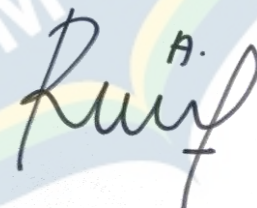
Nama : Rafidah Adriyani
NIM : 1802015060
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non Exclusive Royalti Free-right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berkah menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Juli 2022
Yang menyatakan



(Rafidah Adriyani)
NIM 1802015060

ABSTRAKSI

Rafidah Adriyani (1802015060)

“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 – 2020. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dimana sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 9 (sembilan) perusahaan pertambangan subsektor batu bara. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25.

Secara parsial hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas memiliki $t_{hitung} -0,827 > t_{tabel} -2,023$ maka dapat diinterpretasikan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak perusahaan yang berarti H_1 diterima. *Leverage* memiliki $t_{hitung} 1,834 < t_{tabel} 2,023$ maka dapat diinterpretasikan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak perusahaan yang berarti H_2 ditolak. Likuiditas memiliki $t_{hitung} -0,343 > t_{tabel} -2,023$ maka dapat diinterpretasikan bahwa Likuiditas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak perusahaan yang berarti H_3 diterima. Ukuran Perusahaan memiliki $1,354 < t_{tabel} 2,023$ maka dapat diinterpretasikan bahwa Ukuran

Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak perusahaan yang berarti H_4 ditolak. Pertumbuhan Penjualan memiliki $t_{hitung} -1,393 > t_{tabel} -2,023$ maka dapat diinterpretasikan bahwa Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak perusahaan yang berarti H_5 diterima.

Secara simultan H_6 dalam penelitian ini diterima yang artinya *Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 20,6% dan sebesar 79,4% dijelaskan oleh variabel lain seperti komite audit, komisaris independen, umur perusahaan, dan intensitas modal tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Penelitian selanjutnya, peneliti menyarankan dapat menambah kembali variabel independen lainnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik dalam menganalisa penghindaran pajak perusahaan pertambangan subsektor batu bara, selanjutnya diharapkan mampu menambah tahun pengamatan penelitian, dalam hal ini lebih dari 5 (lima) tahun sehingga dapat melihat kecenderungan penghindaran pajak perusahaan terhadap variabel lainnya dalam jangka panjang.

ABSTRACT

Rafidah Adriyani (1802015060)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, LIQUIDITY, FIRM SIZE, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE IN COAL SUBSECTOR MINING COMPANIES REGISTERED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-2020

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economic and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keyword : Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance

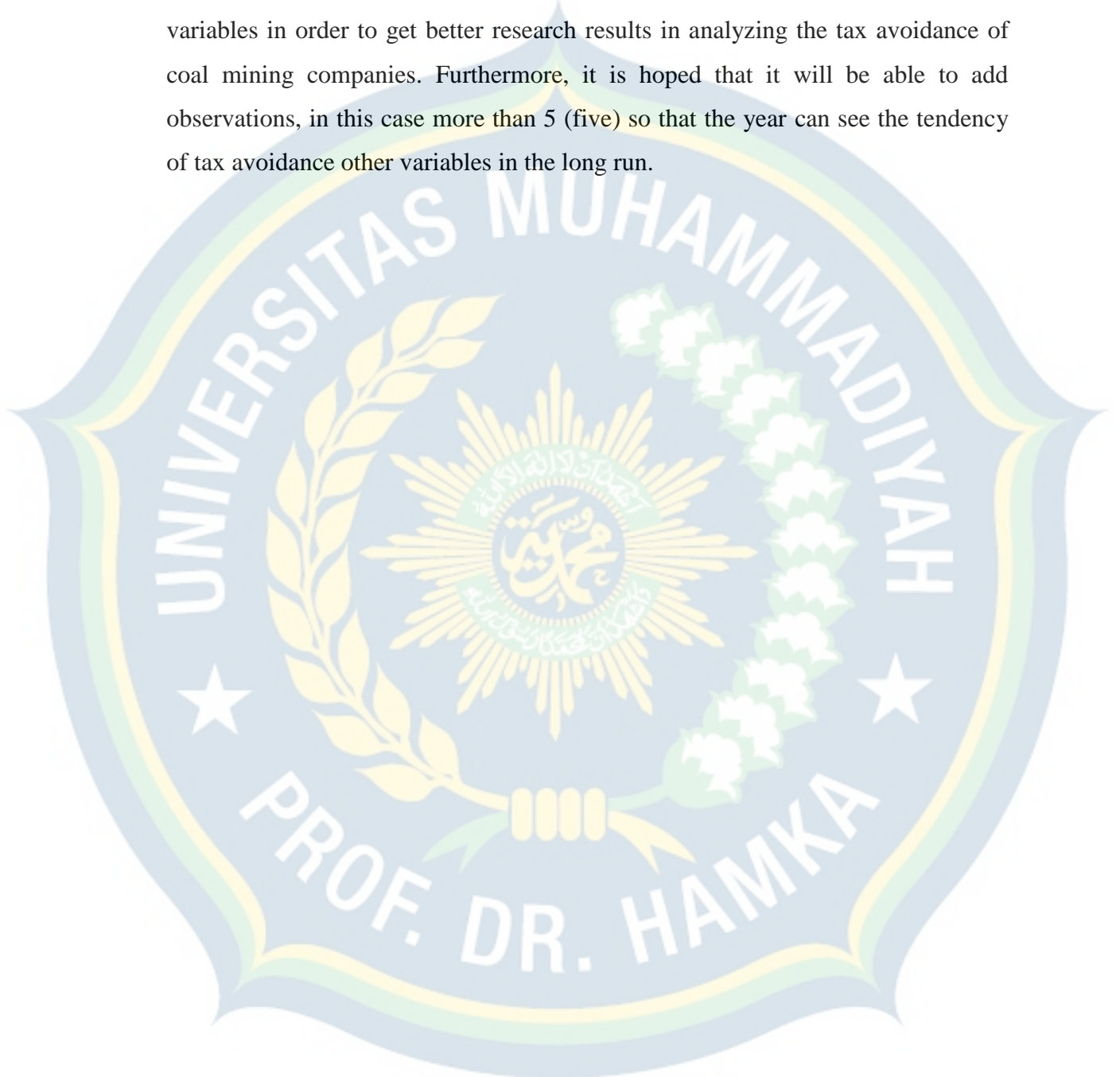
The purpose of this study was to determine the effect of Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size, and Sales Growth on Tax Avoidance in coal subsector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This research is a quantitative method where the sample companies used are 9 (nine) coal mining companies. The sampling technique used is purposive sampling. The data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis using SPSS version 25.

Partially the results of this study indicate that Profitability has $t_{\text{count}} -0,827 > t_{\text{table}} -2.023$, so it can be interpreted that Profitability has an effect negative on Tax Avoidance, which means H_1 is accepted. Leverage has $t_{\text{count}} 1,834 < t_{\text{table}} 2.023$, so it can be interpreted that Leverage has no effect on Tax Avoidance, which means H_2 is rejected. Liquidity has $t_{\text{count}} -0,343 > t_{\text{table}} -2.023$, so it can be interpreted that Liquidity has an effect negative on Tax Avoidance, which means H_3 is accepted. Firm Size has $t_{\text{count}} 1,354 < t_{\text{table}} 2.023$, so it can be interpreted that Firm Size has no effect on Tax Avoidance, which means H_4 is rejected. Sales Growth has $t_{\text{count}} -1,393 > t_{\text{table}} -2.023$, so it can be interpreted that Sales Growth has an effect negative on Tax Avoidance, which means H_5 is accepted.

Simultaneously H_6 in this study is accepted which means that Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size, and Sales Growth affect on Tax Avoidance with an Adjusted R Square value of 20,6% and 79,4% explained by Other variables

such as audit committee, independent commissioner, company age, and capital intensity were not included in this study.

For further research, the researcher suggests adding other independent variables in order to get better research results in analyzing the tax avoidance of coal mining companies. Furthermore, it is hoped that it will be able to add observations, in this case more than 5 (five) so that the year can see the tendency of tax avoidance other variables in the long run.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT, atas karunia rahmat dan hidayah-Nya tak lupa shalawat serta salam tercurah limpahkan kepada junjungan nabi besar yakni Nabi Muhammad SAW, beserta para kerabat dan sahabatnya, juga para pengikutnya sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengucapkan terima kasih banyak kepada kedua orangtua saya yakni Bapak Yani Fachrudin dan Ibu Emmy Lestari, serta adik saya Nisrina Naziah, tidak lupa juga kepada kakek saya yakni Chanan Tohir, yang mana telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan doanya selama proses penyusunan skripsi yang dilakukan oleh peneliti. Hal ini merupakan langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Selama proses penyusunan skripsi ini, *Alhamdulillah* peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka
6. Bapak Tohirin, SHI., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Bidang Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Enong Muiz, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Bapak Bambang Tutuko, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Sahabat seperjuangan yaitu Siti, Rifani, Riska, Azizah, Intan, Marwah, Firda, Wanti, Nisya yang telah memberikan motivasi, doa, dan bantuan kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini

Saya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan..

Wassalammu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 19 Juli 2022
Peneliti,



(Rafidah Adriyani)

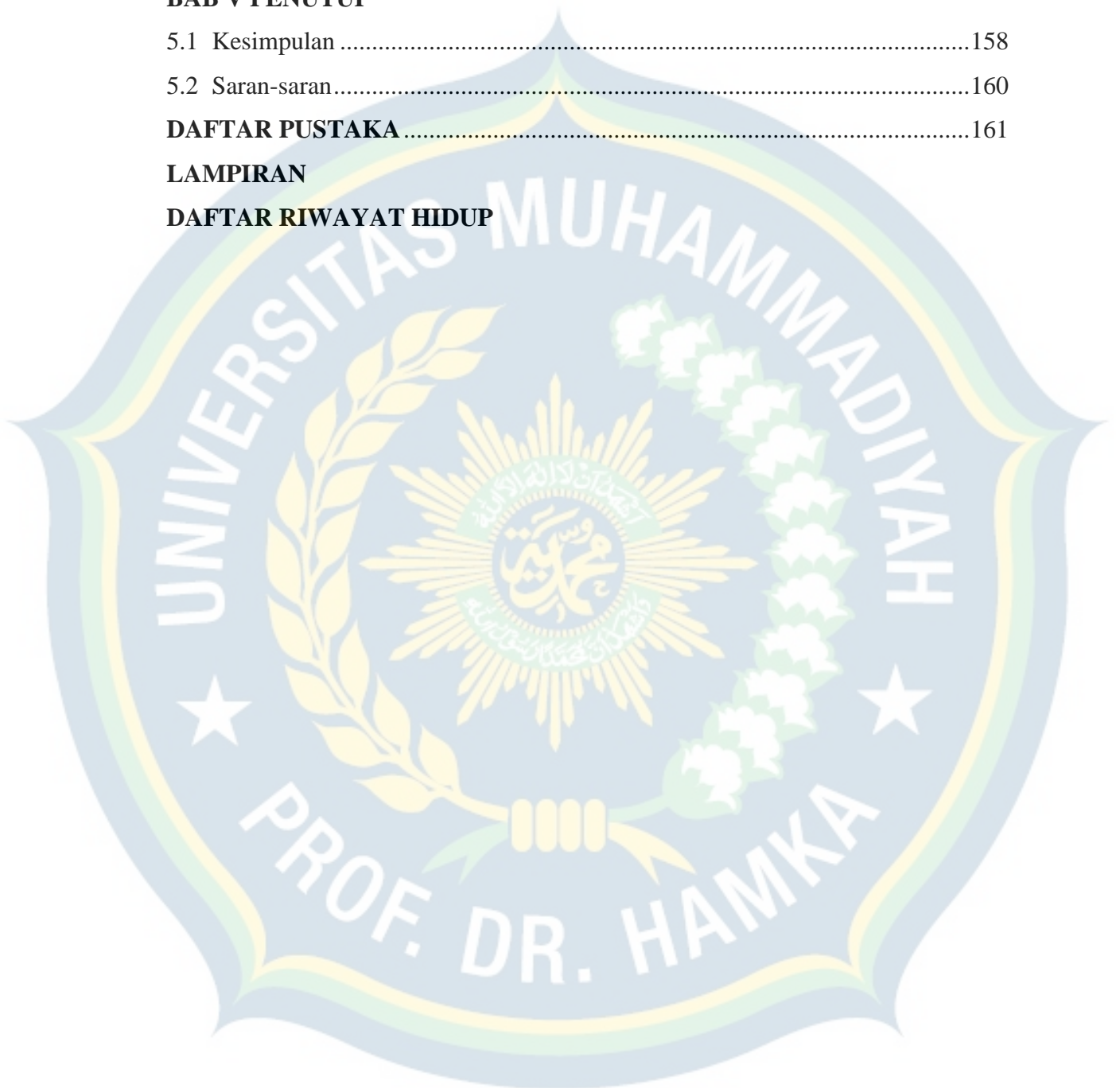
NIM. 1802015060

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka	36
2.2.1 Pajak.....	36
2.2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	38
2.2.3 Profitabilitas	40
2.2.4 Leverage	42
2.2.5 Likuiditas	44

2.2.6	<i>Ukuran Perusahaan</i>	45
2.2.7	<i>Pertumbuhan Penjualan</i>	47
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	48
2.4	Rumusan Hipotesis	52
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	54
3.2	Operasionalisasi Variabel	54
3.3	Populasi dan Sampel.....	57
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	59
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	59
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	67
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	68
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	68
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	68
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	73
4.2.1	<i>Penyajian Data</i>	73
4.3	Analisis Akuntansi.....	107
4.3.1	<i>Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak</i>	107
4.3.2	<i>Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak</i>	112
4.3.3	<i>Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak</i>	116
4.3.4	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak</i>	120
4.3.5	<i>Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak</i> ...	125
4.3.6	<i>Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak</i>	129
4.4	Analisis Statistik	134
4.4.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	134
4.4.2	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	136
4.4.3	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	138

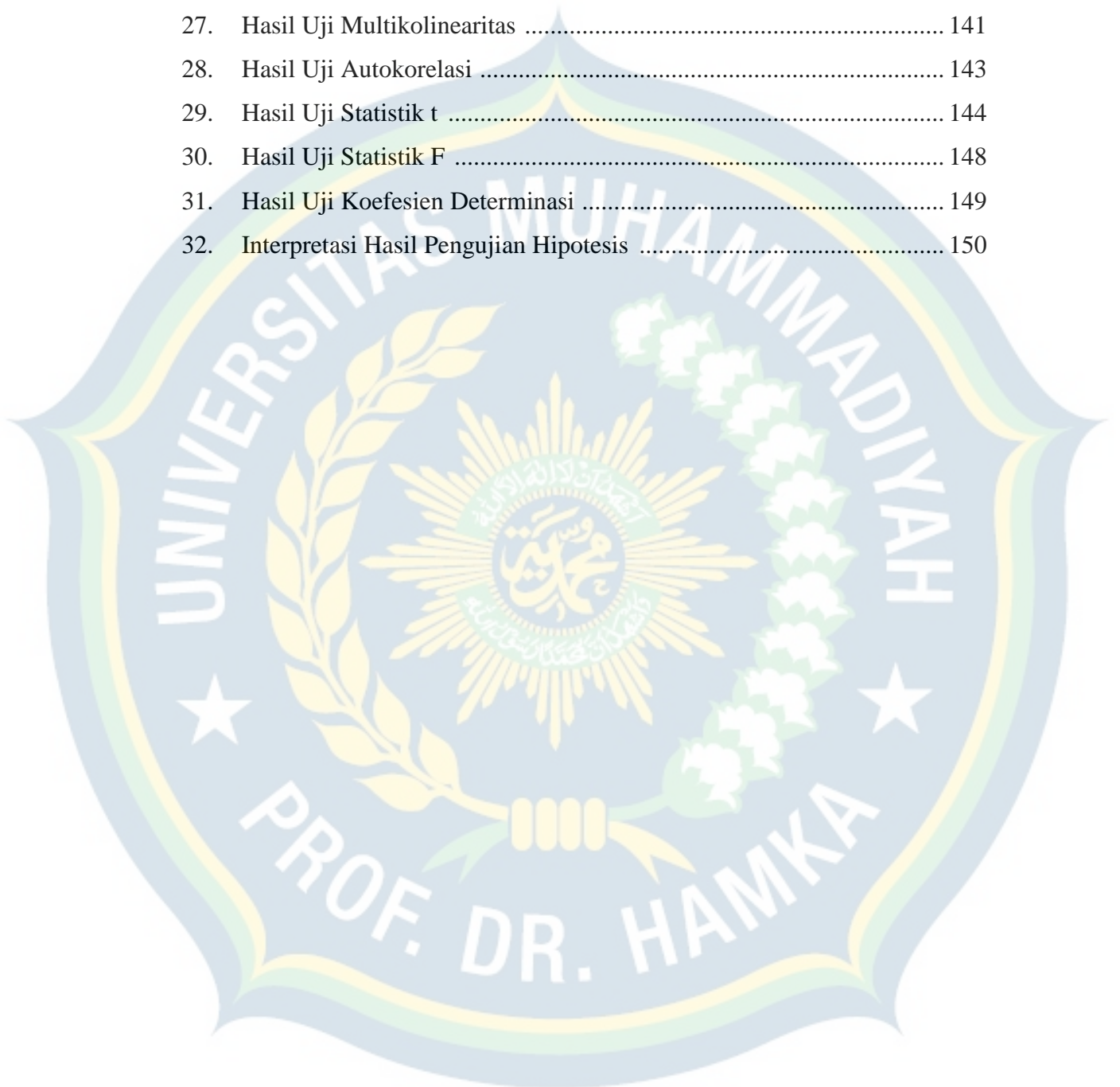
4.3.4 Uji Hipotesis	144
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	150
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	158
5.2 Saran-saran.....	160
DAFTAR PUSTAKA	161
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Realisasi Penerimaan Pendapatan Negara	1
2.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	19
3.	Operasional Variabel Penghindaran Pajak, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan	55
4.	Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara.....	58
5.	Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara	59
6.	Penghindaran Pajak	74
7.	Kenaikan dan Penurunan Penghindaran Pajak	76
8.	Profitabilitas	80
9.	Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas	81
10.	<i>Leverage</i>	85
11.	Kenaikan dan Penurunan <i>Leverage</i>	87
12.	Likuiditas	91
13.	Kenaikan dan Penurunan Likuiditas	93
14.	Ukuran Perusahaan	97
15.	Kenaikan dan Penurunan Ukuran Perusahaan.....	98
16.	Pertumbuhan Penjualan	102
17.	Kenaikan dan Penurunan Pertumbuhan Penjualan.....	104
18.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	108
19.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	112
20.	Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.....	116
21.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	120
22.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	125
23.	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	130
24.	Statistik Deskriptif	135

25.	Hasil Regresi Linear Berganda	136
26.	Hasil Uji Normalitas Data <i>One-Sample Kolmogrov Smirnov Test</i>	140
27.	Hasil Uji Multikolinearitas	141
28.	Hasil Uji Autokorelasi	143
29.	Hasil Uji Statistik t	144
30.	Hasil Uji Statistik F	148
31.	Hasil Uji Koefesien Determinasi	149
32.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	150



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	52
2.	Grafik <i>Normal P-Plot of Regression Standarized Residual</i>	139
3.	Grafik Histogram	140
4.	Grafik Scatterplot	142
5.	Kurva Normal Keputusan H1	145
6.	Kurva Normal Keputusan H2	146
7.	Kurva Normal Keputusan H3	146
8.	Kurva Normal Keputusan H4	147
9.	Kurva Normal Keputusan H5	148
10.	Kurva Normal Keputusan H6	149

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian	1/56
2.	Perolehan Nilai Penghindaran Pajak	2/56
3.	Kenaikan dan Penurunan Penghindaran Pajak.....	4/56
4.	Perolehan Nilai Profitabilitas	6/56
5.	Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas	8/56
6.	Perolehan Nilai Leverage	10/56
7.	Kenaikan dan Penurunan Leverage	12/56
8.	Likuiditas.....	14/56
9.	Kenaikan dan Penurunan Likuiditas	16/56
10.	<i>Ukuran Perusahaan</i>	18/56
11.	Kenaikan dan Penurunan <i>Ukuran Perusahaan</i>	20/56
12.	Pertumbuhan Penjualan	22/56
13.	Kenaikan dan Pertumbuhan Penjualan	24/56
14.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	26/56
15.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	26/56
16.	Normal <i>P-Plot of Regression Standarized Residual</i>	27/56
17.	Grafik Histogram.....	27/56
18.	Hasil Uji Normalitas Data <i>One-Sample Kolmogrov Smirnov Test</i> ...	28/56
19.	Hasi Uji Multikolinearitas	28/56
20.	Grafik Scatterplot	29/56
21.	Hasil Uji Autokorelasi.....	29/56
22.	Hasil Uji Statistik t	30/56
23.	Hasil Uji Statistik F	30/56
24.	Hasil Uji Koefesien Determinasi.....	30/56
25.	Titik Presentasi Distribusi t (df = 1-40)	31/56
26.	Titik Presentase Distribusi F untuk Penghindaran Pajak = 0,05	32/56
27.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Adaro Energy 2016-2020	34/56

28.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Baramulti Suksessarana 2018-2020.....	35/56
29.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Baramulti Suksessarana 2016-2017.....	36/56
30.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Bayan Resources 2018-2020.....	37/56
31.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Bayan Resources 2016-2018.....	38/56
32.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Golden Energy Mines 2018-2020.....	39/56
32.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Golden Energy Mines 2016-2017.....	40/56
33.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Harum Energy 2018-2020.....	41/56
34.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Harum Energy 2016-2017.....	42/56
35.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Indo Tambangraya Megah 2016-2020.....	43/56
36.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Mitrabara Adiperdana 2018-2020.....	44/56
37.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Mitrabara Adiperdana 2016-2017.....	45/56
38.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Samindo Resources 2018-2020.....	46/56
39.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Samindo Resources 2016-2017...	47/56
40.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Toba Bara Sejahtera 2018-2020.....	48/56
41.	Ringkasan Laporan Keuangan PT Toba Bara Sejahtera 2016-2017.....	49/56
42.	Surat Tugas.....	50/56
43.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	51/56
44.	Formulir Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	52/56
45.	Formulir Perubahan Judul Skripsi.....	53/56
46.	Catatan Konsultasi Skripsi.....	55/56
47.	Catatan Konsultasi Skripsi.....	56/56

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan salah satu pendapatan negara yang memiliki peran penting dalam pertumbuhan ekonomi dikarenakan pada saat ini pajak menjadi sumber penerimaan yang terbesar dalam APBN. Definisi pajak menurut Undang – Undang No 16 tahun 2009 tentang ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1, Pajak merupakan Kontribusi Wajib Kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang – undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar – besarnya untuk kemakmuran rakyat.

Tabel 1
Realisasi Penerimaan Pendapatan Negara 2016-2020

Tahun	Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah)	Penerimaan Bukan dari pajak (Triliun Rupiah)
2016	1.285,0	262,0
2017	1.343,5	311,2
2018	1.518,8	409,3
2019	1.546,1	409,0
2020	1.404,5	294,1

Sumber: Data diolah, Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2022

Berdasarkan Tabel 1 menunjukkan bahwa penerimaan pendapatan negara paling besar berada pada sektor perpajakan jika dibandingkan dengan sektor bukan pajak. Hal ini membuktikan bahwa pajak memiliki potensi dan kontribusi yang signifikan bagi pendapatan negara. Meskipun pendapatan pajak di Indonesia

setiap tahunnya terus meningkat namun pemungutan pajak yang dilakukan pemerintah terhadap wajib pajak yang ada di Indonesia bukan hal yang mudah.

Bagi pemerintah pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang memiliki potensial dalam meningkatkan penerimaan negara namun bagi perusahaan pajak dipandang sebagai beban yang akan mengurangi laba bersih, sehingga banyak perusahaan yang menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin. Salah satu cara yang dilakukan oleh pihak perusahaan untuk mendapatkan beban pajak yang lebih rendah yaitu melakukan penghindaran pajak.

Adapun Fenomena yang terkait dengan penghindaran pajak, yaitu kasus Adaro Energy merupakan salah satu perusahaan Batu Bara terbesar di Indonesia. Berdasarkan laporan *Global Witness* pada tahun 2019 mengungkapkan bahwa sejak 2009 sampai 2017 Adaro memanfaatkan celah *Tax Avoidance* dengan menjual Batu Bara ke Coaltrade Service International dengan harga lebih murah. Kemudian Batu Bara itu dijual ke negara lain dengan harga yang lebih tinggi sehingga pendapatan yang dikenakan pajak di Indonesia lebih rendah. Dengan demikian, Adaro berhasil mengurangi tagihan pajaknya di Indonesia yang berarti bahwa pemasukan pajak Indonesia berkurang sekitar US \$ 14 Juta per tahunnya (www.finance.detik.com, diakses 26 November 2021)

Dengan adanya fenomena tersebut terbukti bahwa perusahaan tersebut berusaha untuk melakukan penghindaran pajak ini untuk memanipulasi laba fiskal untuk meringankan beban pajaknya.

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Faktor pertama yaitu Profitabilitas. Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap

penghindaran pajak karena perusahaan yang memiliki profitabilitas lebih tinggi akan membayar pajak lebih tinggi sehingga manajemen perusahaan memiliki kecenderungan untuk melakukan Penghindaran Pajak. Hal ini didukung oleh hasil penelitian dari Kim & Im (2017), Dewinta & Setiawan (2021), Fernandez et al., (2019) yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan Hidayah, dkk (2020), Jusman & Nosita (2020) menyatakan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan menurut Zhu *et al.* (2019), Salehi *et al.* (2019), Francis *et al.* (2017) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan Sari (2019), Ariska, dkk (2020) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak yaitu *Leverage* merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana perusahaan menggunakan hutang. Semakin tinggi *leverage* berarti semakin sedikit laba kena pajak dikarenakan atas beban bunga yang semakin besar. Maka dari itu, nilai *leverage* akan mempengaruhi tindakan perusahaan dalam penghindaran pajak. Hal ini dibuktikan oleh penelitian dari Kim & Im (2017), Dakhli (2021), Wijayanti & Merkusiwati (2017) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan Kasim & Saad (2019), Akbari *et al.* (2018) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Sedangkan menurut Zeng (2018), Madya (2021), Ardianti (2019) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak

dan Ariska, dkk (2020), Hidayah, dkk (2020) yang menyatakan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor Ketiga yang dapat mempengaruhi Penghindaran Pajak yaitu Likuiditas. Perusahaan dengan likuiditas yang tinggi menggambarkan bahwa kemampuan perusahaan tersebut tinggi dalam memenuhi utang jangka pendek. Tingginya nilai likuiditas berarti perusahaan dalam kondisi baik dan laba perusahaan menjadi semakin tinggi yang akan membuat beban pajak tinggi sehingga banyak perusahaan cenderung memiliki kesempatan melakukan penghindaran pajak. Hal ini dibuktikan oleh penelitian Kim & Im (2017), Amidu *et al.* (2019) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan menurut penelitian yang dilakukan oleh Sari (2019), dan Friatin & Putri (2018) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Faktor keempat yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan di lihat dari banyaknya jumlah aset dan total penjualan yang dimiliki oleh perusahaan. Semakin besar suatu ukuran perusahaan, maka semakin besar kemampuan perusahaan mengatur perpajakan untuk menerapkan penghindaran pajak sesuai peraturan perpajakan yang berlaku. Hal ini dibuktikan oleh penelitian dari Francis *et al.* (2017), Madiana & Amin (2020), Madya (2021), Kasim & Saad (2019), Akbari *et al.* (2018) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Namun, berbeda dengan penelitian yang telah dilakukan Garcia Blandon *et al.* (2021), Dakhli (2021), Suryani (2020) yang menyatakan bahwa ukuran

perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan Tebiono & Sukadana (2019), Ahsanu & Safriansyah (2020) menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor kelima yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak yaitu Pertumbuhan Penjualan. Semakin besar volume pertumbuhan penjualan maka akan semakin besar perusahaan membayarkan pajak yang lebih besar pula. Oleh karena itu, perusahaan akan cenderung untuk melakukan penghindaran pajak. Hal ini dibuktikan oleh Kim & Im (2017), Dewinta & Setiawan (2016) yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan Tebiono & Sukadana (2019) yang menyatakan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ghali & Nazar (2021) yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan Mahdiana & Amin (2020) yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang dan fenomena yang telah dipaparkan di atas, dan telah mengintegrasikan beberapa penelitian sebelumnya maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian mengenai **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan di atas, maka peneliti mengidentifikasi beberapa permasalahan, sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak?
2. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak?
3. Bagaimana pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak?
4. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak?
5. Bagaimana pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak?
6. Bagaimana pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan secara simultan terhadap Penghindaran Pajak?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah yang akan di tulis dalam penelitian (skripsi) ini hanya fokus pada permasalahan atau ruang lingkup masalah. Permasalahan atau ruang lingkup masalah tersebut adalah sebagai berikut:

1. Variabel Independen dari penelitian ini adalah Profitabilitas sebagai X1 dengan pengukuran (*Return on Asset*), *Leverage* sebagai X2 dengan Pengukuran (*Debt to Equity Ratio*), Likuiditas sebagai X3 (*Current ratio*), Ukuran Perusahaan sebagai X4 dan Pertumbuhan Penjualan sebagai X5 serta untuk variabel dependen dari penelitian ini adalah Penghindaran Pajak sebagai Y.

2. Penelitian ini hanya mengambil sampel yang diambil dari perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Periode penelitian yang dilakukan adalah tahun 2016-2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah yang telah dipaparkan di atas, maka peneliti dapat membuat rumusan masalah penelitian ini, yaitu mengenai “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020 ?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hal-hal berikut ini:

1. Untuk menguji secara parsial pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
2. Untuk menguji secara parsial pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
3. Untuk menguji secara parsial pengaruh likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

4. Untuk menguji secara parsial pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
5. Untuk menguji secara parsial pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.
6. Untuk menguji pengaruh pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari uraian di atas maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu kontribusi terhadap pengembangan ilmu ekonomi, khususnya bidang akuntansi. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi dan perbandingan untuk penelitian selanjutnya mengenai profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu pertimbangan dalam

melaksanakan perhitungan pajak, sehingga perusahaan tidak melakukan tindakan yang termasuk kedalam penghindaran pajak.

2) Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi dan wawasan tambahan kepada masyarakat tentang penghindaran pajak.

3) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi atau pertimbangan untuk berinvestasi agar keputusan tepat dapat diambil untuk berinvestasi dalam suatu perusahaan sehingga para investor tidak dirugikan oleh pihak perusahaan yang tidak bertanggungjawab.

4) Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan dapat membantu dalam membuat dan menetapkan kebijakan perpajakan yang lebih adil sehingga dapat mengurangi kesempatan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak

DAFTAR PUSTAKA

- Ahsanu, Muhammad., & Safriansyah, Amala. (2020). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Spread*, Vol.9, No.2, Oktober 2020, STIE Indonesia Banjarmasin.
- Akbari, Farzana., Salehi, Mahdi., & Vlashani, mohammad Ali Bagherpour. (2018). *The Effect of Managerial Ability on Tax Avoidance by Classical and Bayesian Econometrics in Multilevel Models: Evidence of Iran. International Journal of Emerging Markets*, Vol.13, No.6. November 2018. University of Mashhad, Islamic Republic of Iran
- Amidu, Mohammed., Coffie, Wiliam., & Acquah, Philomina. (2019). *Transfer Pricing, Earnings Management and Tax Avoidance of Firms in Ghana. Journal of Financial Crime*, Vol.26, No.1, Januari 2019, University of Ghana, Legon, Ghana.
- Andy. (2018). *Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Debt to Assets Ratio, Ukuran Perusahaan dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor Perhotelan, Restoran, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol.16, No.2, Desember 2018, Universitas Buddhi Dharma Banten.
- Anwar, Mokhammad. (2019). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Kencana
- Ardianti, Putu Novia Hapsari. (2019). *Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit pada Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.26, No.3, Maret 2019, Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Ariska, Maya., Fahru, Muhammad., & Kusuma, Jaka Wijaya. (2020). *Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol.1, No.1, Juni 2020, Universitas Bina Bangsa Banten
- Bako, Paul. Matudi. (2021). *Factors Influencing Tax Avoidance and Tax Evasion in Nigeria: A Case Study of Wukari, Taraba State. Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, vol.4, No.2, Januari 2021, University Wukari, Nigeria.

- Brigham, E.F., & Houston, J.F. (2018). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan (Edisi 14)*. Jakarta: Salemba Empat
- Butarbutar, Russel. (2017). *Hukum Pajak Indonesia dan Internasional*. Bekasi: Gramata Publishing
- Dakhli, Annisa. (2021). *The Impact of Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as Mediating Variable*. *Journal of Financial Crime*. Vol.16, No.4, Agustus 2021, University of Sousse, Sousse, Tunisia.
- Darmanto, FX. Sri Wardaya, Lilis Sulistyani. (2018). *Kiat Percepatan Kinerja UMKM dengan Model Strategi Orientasi Berbasis Lingkungan*. Yogyakarta: Budi Utama
- Dewinta, Ida Ayu Rosa., & Setiawan, Putu Ery. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.14, No.3, Maret 2016, Universitas Udayana Bali.
- Effendi, Erfan., & Eidho Dani Ulhaq. (2016). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit*. Indramayu : Adanu adimata.
- Erly, Suandy. (2016). *Hukum Pajak*. Edisi 5. Yogyakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Fahmi, Irham. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Fahmi, Irham. (2020). *Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab*. Bandung: Alfabeta
- Farouq, M. (2018). *Hukum Pajak di Indonesia*. Jakarta: Kencana.
- Fernández-Rodríguez, Elena., García-Fernández, Roberto., & Martínez-Arias, Antonio. (2019). *Influence of Ownership Structure on the Determinants of Effective Tax Rates of Spanish Companies*. *Sustainability*, Vol.11, No.5. Maret 2019, University of Oviedo, Spain.
- Francis, Bill B., Ren, Ning., & Wu, Qiang. (2017). *Banking Deregulation and Corporate Tax Avoidance*. *China Journal of Accounting Research*, Vol.10, No.2, November 2017, Lally School of Management, New York.
- Friantin, Siti Hayati Efi., & Putri, Ika Swasti. (2020). *Tax Avoidance dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya*. *Advance : Jurnal Akuntansi*, Vol.7, No.2, Desember 2020, STIE AUB Surakarta.

- Garcia-Blandon, Josep., Argiles-Bosch, Josep Maria., Ravenda, Diego., & Castillo-Merino, David. (2021). *Auditor Provided Tax Services and Tax Avoidance from Spain. Spanish Journal of Finance and Accounting*, Vol.50, No.1, Maret 2020, *Universitat Ramon Llull, Barcelona, Spain*.
- Ghaly, Irfan Daffa., & Nazar, Muhammad Rafki. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance*. e-Proceeding of Management, Vol.8, No.5, Oktober 2021, Universitas Telkom Bandung.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gulzar, M. A., Cherian, Jacob., Sial, Muhammad Safdar., Badulescu, Alina., Thu, Phung Anh., Badulescu, Danie., & Khuong, Nguyen Vih. (2018). *Does Corporate Social Responsibility Influence Corporate Tax Avoidance of Chinese Listed Companies, Sustainability*, Vol.10, No.12. Desember 2018, *Zhejiang University, China*.
- Harahap, S., S. (2018). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: Gramedia.
- Hery. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Hidayah, Oktavia Nur., Masitoh, Endang., & Dewi, Riana Rachmawati. (2020). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan di BEI*. *Jurnal Akuntansi Unihaz*, Vol.3, No.1, Juni 2020, Universitas Islam Batik Srakarta.
- Jusman, Jumriaty., & Nosita, Firda. (2020). *Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, Vol.20, No.2, Juli 2020, Universitas Batanghari Jambi.
- Kasim, Fazliza. Mohd., & Saad, Natrah. (2019). *Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies among Multinational Corporations in Malaysia*. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, Vol.6, No.2, Agustus 2019, *University Utara Malaysia, Malaysia*.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan edisi revisi*. Jakarta: Rajawali Grafindo Persada
- Kim, Jeong Ho., & Im, Chae Chang. (2017). *Study on Corporate Social Responsibility (CSR): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio*

Analysis. Journal of Applied Business Research, Vol. 9, No.10, September 2017, Silla University, South Korea.

Kim, Jeong Ho., & Im, Chae Chang. (2017). *The Study on the Effect and Determinants of Small-And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. Journal of Applied Business Research*, Vol. 33, No.2, Maret 2017, Silla University, South Korea.

Kusnanto. (2019). *Belajar Pajak*. Semarang: Mutiara Angkasa

Madya, Erniati. (2021). *Pengaruh Return on Asset, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. YUME (Journal of Management)*, Vol.4, No.2, Maret 2021, STIEM Bongaya Makasar

Mahdiana, Maria Qibti., & Amin, Muhmmad Nuryanto. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Trisakti*, Vol.7, no.1, Februari 2020, Universitas Trisakti Jakarta.

Mao, Chih Wen ., & Wu, Wen Chieh. (2019). *Moderated Mediation Effects of Corporate Social Responsibility Performance on Tax Avoidance: Evidence from China. Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, Vol.26, No.1-2, November 2019, National Taipei University of Business, Taipei, Taiwan.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan*. Edisi Terbaru. 2016. Yogyakarta: ANDI.

Narwanti, Sri. (2018). *Perpajakan*. Yogyakarta: Istana Media

Pohan, C. A. (2017). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal (Cetakan Pertama)*. Bandung: Rekayasa Sains.

Rambe, H. M., Gunawan, A., Julita, Parlindungan, R., & Gultom, D. K. (2017). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung: Citapustaka Media.

Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan:Teori dan Kasus Buku 1*. Jaakarta: Salemba Empat

Republik Indonesia. (2009). Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009. Tentang Perubahan Ke-empat atas Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tatacara Perpajakan

- Rist, M., & Pizzica, A. J. (2015). *Financial Ratios for Executives*. California: Apress.
- Salehi, Mahdi., Tarighi, Hossein., & Shahri, Tahereh Alidoust. (2019). The Effect of Auditor Characteristics on Tax Avoidance of Iranian Companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, Vol.27, No.2, Desember 2019, University of Mashhad, Iran.
- Sari, Lusi. Indah. (2019). Analisis Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Debt to Assets Ratio, Current Ratio dan Financial Lease Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen*, Vol.1, No.1, Januari 2019, Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Sugiono, A., & Untung, E. (2016). *Panduan Praktis Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suryani. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset, Debt to Asset Ratio dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Online Insan Akuntan*, Vol.5, No.1, Juni 2020, Universitas Budi Luhur Jakarta.
- Tebiono, Juan Nathanael., & Sukadana, Ida Bagus Nyoman. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.21, No.1, November 2019, Universitas Trisakti Jakarta.
- Thian, Alexander . (2022). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Andy
- Wati, Lela Nurlaela. (2019). *Model Corporate Social Responsibility (CSR)*. Jawa Timur: Myria Publisher
- Wijayanti, Yoanis Carrica., & Merkusiwati, Ni Ketut Lely A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.20, No.1, Juli 2017, Universitas Udayana Bali.
- Zeng, Tao. (2018). *Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence*. *Social Responsibility Journal*, Vol.15, No.2, November 2018, Wilfrid Laurier University, Waterloo, Canada.
- Zhu, Naiping., Mbroh, Nancy., Monney, Augustine., & Bonsu, Mandela. Osei-Assibey. (2019). Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability. *European Scientific Journal ESJ*, Vol.15, No.7, Maret 2019, Jiangsu University, China.

Website:

<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>

