

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
dan DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
pada Program Studi Akuntansi



OLEH :

VEGA ALDINI

NPM: 18.1.02.01.0045

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2022

Skripsi Oleh :

VEGA ALDINI
NPM: 18.102.01.0045

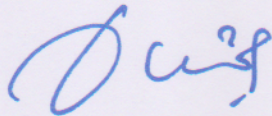
Judul :

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
dan DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021)**

Telah disetujui untuk diajukan kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 20 Juli 2022

Pembimbing I



Mar'atus Solikah, M.Ak.

NIDN. 0709047405

Pembimbing II



Drs. Ec. Sugeng., Ak., MM., M.Ak., CA.,
ACPA., ASEAN CPA., BKP., CBV
NIDN.0713026101

Skripsi Oleh :

VEGA ALDINI
NPM: 18.102.01.0045

Judul :

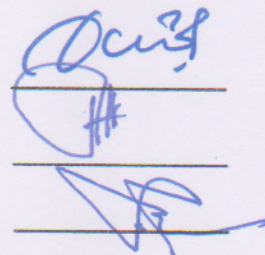
**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
dan DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021)**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Pada tanggal: 20 Juli 2022

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Mar'atus Solikah, M.Ak.
2. Penguji I : Hestin Sri Widiawati, M.Si.
3. Penguji II : Drs. Ec. Sugeng, Ak., MM.,
M.Ak., CA., ACPA., ASEAN
CPA., BKP., CBV



Mengetahui,
Dekan FEB,



Dr. Subagyo, M.M.
NIDN. 0717066601

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Vega Aldini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl. Lahir : Nganjuk, 12 November 1999
NPM : 18.1.02.01.0045
Fak : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 20 Juli 2022
Yang Menyatakan



VEGA ALDINI
NPM: 18.1.02.01.0045

Motto

Tidak ada proses yang mudah untuk hasil yang indah

-Vega Aldini-

Kupersembahkan karya ini untuk :

Bapakku Susukiono & Kasmuji serta Ibuku Jarmini sebagai garda terdepan dalam

memberikan doa, keuangan, semangat, sekaligus perlindungan.

Kakakku Luki Aldino yang termasuk motivator ketika sedih.

Abdul Latif yang menemani dari awal sampai selesai karya ini.

Abstrak

Vega Aldini: Pengaruh Umur Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021), Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2022.

Kata kunci : umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dewan komisaris independen, *tax avoidance*.

Penelitian ini dilatarbelakangi bahwa fenomena penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Pajak memberikan kontribusi yang besar bagi pembangunan negara. Untuk itu, pemerintah sangat menekankan pembayaran pajak karena pajak merupakan andalan yang sangat besar atas penerimaan negara. Penghindaran pajak dilakukan agar mengurangi beban pajak suatu perusahaan, sehingga keuntungan yang diperoleh oleh perusahaan tetap maksimal. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance* baik secara parsial maupun simultan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *ex post facto*. Sampel yang digunakan penelitian ini meliputi 21 perusahaan pertambangan dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan *software SPSS versi 23*. Kesimpulan hasil penelitian ini adalah (1) profitabilitas dan dewan komisaris independen secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 (2) umur perusahaan dan *leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 (3) umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan dewan komisaris independen secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan lancar.

Skripsi dengan judul “Pengaruh Umur Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021)” ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penulisan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd selaku Rektor UN PGRI Kediri
2. Dr. Subagyo, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Mar'atus Solikah, M.Ak. Selaku dosen pembimbing I dan Drs. Ec. Sugeng., Ak., MM., M.Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA., BKP., CBV. Selaku dosen pembimbing II, yang memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Saya ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yang tak

pernah lupa memberikan semangat, serta do'a restu.

6. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Disadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran-saran yang membangun, dari berbagai pihak sangat diharapkan.

Kediri, 20 Juli 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vega Aldini', with a long horizontal stroke extending to the right.

VEGA ALDINI
NPM : 18.1.02.01.0045

DAFTAR ISI

halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Pembatasan Masalah	4
D. Rumusan Masalah	5
E. Tujuan Penelitian	5
F. Manfaat penelitian.....	6
1. Manfaat secara teoritis	6
2. Manfaat secara praktis.....	6

BAB II	: KAJIAN TEORI	
A.	Kajian Teori	7
1.	Pajak.....	7
2.	Umur perusahaan	9
3.	<i>Leverage</i>	10
4.	Profitabilitas	12
5.	Dewan Komisaris Independen	14
6.	<i>Tax avoidance</i>	15
B.	Kajian Hasil Penelitian Terdahulu	16
C.	Kerangka Berpikir.....	22
1.	Hubungan umur perusahaan dengan <i>tax avoidance</i> ..	22
2.	Hubungan <i>leverage</i> dengan <i>tax avoidance</i>	22
3.	Hubungan profitabilitas dengan <i>tax avoidance</i>	23
4.	Hubungan dewan komisaris independen dengan <i>tax avoidance</i>	23
5.	Hubungan umur perusahaan, <i>leverage</i> , profitabilitas, dewan komisaris independen dengan <i>tax avoidance</i>	24
D.	Kerangka Konseptual	25
E.	Hipotesis	25
BAB III	: METODE PENELITIAN	
A.	Variabel Penelitian.....	27
1.	Identifikasi Variabel Penelitian.....	27

2. Definisi Operasional Variabel.....	28
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian	30
1. Pendekatan Penelitian	30
2. Teknik Penelitian	30
C. Tempat dan Waktu Penelitian	31
1. Tempat Penelitian.....	31
2. Waktu Penelitian	31
D. Populasi dan Sampel	31
1. Populasi	31
2. Sampel	32
E. Sumber dan Teknik Penelitian	33
1. Sumber Data.....	33
2. Teknik Pengumpulan Data.....	34
F. Teknik Analisis Data.....	35
1. Jenis Analisis.....	35
2. Pengujian Hipotesis	38
 BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Data Variabel	41
1. Deskripsi data variabel bebas.....	41
2. Deskripsi data variabel terikat.....	52
B. Analisis Data	55
1. Hasil Analisis dan Interpretasi	55
C. Pengujian Hipotesis.....	62

1. Koefisien Determinasi.....	62
2. Uji statistik t.....	62
3. Uji statistik F.....	64
D. Pembahasan	
1. Pengaruh antara umur perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	65
2. Pengaruh antara <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	65
3. Pengaruh antara profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	66
4. Pengaruh antara dewan komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i>	66
5. Pengaruh antara umur perusahaan, <i>leverage</i> , profitabilitas, dewan komisaris independen terhadap <i>tax avoidance</i>	67
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel	halaman
2.1 : Kajian Penelitian terdahulu.....	19
1.1 : Proses pengambilan sampel perusahaan.....	33
4.1 : Perusahaan Sampel	41
4.2 : Deskripsi data umur perusahaan	43
4.3 : Deskripsi data <i>leverage</i>	47
4.4 : Deskripsi data profitabilitas	49
4.5 : Deskripsi data dewan komisaris independen	51
4.6 : Deskripsi data <i>tax avoidance</i>	54
4.7 : Hasil uji statistik deskriptif	55
4.8 : Hasil uji normaitas	57
4.9 : Hasil uji multikolonieritas.....	57
4.10 : Hasil uji autokolerasi.....	58
4.11 : Hasil uji regresi linier berganda	60
4.12 : Hasil uji koefisien determinasi.....	62
4.13 : Hasil uji statistik t	63
4.14 : Hasil uji statistik F	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar	halaman
2.1 : Kerangka konseptual	25
4.1 : Contoh data umur perusahaan.....	54
4.2 : Laporan Keuangan PT Adaro Energy Indonesia Tbk.....	45
4.3 : Lanjutan Laporan Keuangan PT Adaro Energy Indonesia Tbk.....	46
4.4 : Contoh Laporan Keuangan Tital Aset dan <i>EAT</i>	48
4.5 : Data Dewan Komisaris Independen PT Adaro Energy Indonesia Tbk.....	50
4.6 : Data Arus Kas Pajak dan Laba Sebelum Pajak.....	53
4.7 : Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	halaman
1. : Output regresi.....	75
2. : Data Penelitian.....	78

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Salah satu sumber pembiayaan pembangunan suatu negara berasal dari pajak. Untuk memenuhi peningkatan kebutuhan dalam pembiayaan pembangunan, pajak memiliki peran yang sangat penting baik masa sekarang atau masa yang akan datang. Berdasarkan (Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, 2009) pada Pasal 1 ayat 1 berbunyi pajak adalah 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 kemakmuran rakyat.

Pajak memberikan kontribusi yang besar bagi pembangunan Negara dalam berbagai bidang baik dari segi pendidikan, kesehatan, industri dan lain sebagainya. Oleh sebab itu pemerintah sangat menekankan pembayaran pajak, karena pajak merupakan andalan yang sangat besar atas penerimaan Negara. Dari sisi industri pembayar pajak hendaknya sesuai dengan norma yang berlaku dan prinsip akuntansi yang benar agar penghidaran pajak tidak menyalahi aturan perpajakan yang berlaku di pemerintahan atau Negara. (Hidayat, 2018)

Pemungutan pajak bukan merupakan hal yang mudah untuk diterapkan. Bagi negara, pajak merupakan sumber pendapatan, namun hal

tersebut berbeda dengan perusahaan. Bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih. Dalam pelaksanaannya terdapat perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah perusahaan berusaha untuk membayar pajak sekecil mungkin karena dengan membayar pajak berarti mengurangi kemampuan ekonomis perusahaan.

Kondisi itulah yang menyebabkan banyak perusahaan berusaha mencari cara untuk meminimalkan beban pajak titik meminimalkan beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara mulai dari yang masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan sampai dengan yang melanggar peraturan perpajakan. meminimalkan kewajiban pajak yang tidak melanggar undang-undang bisa disebut dengan istilah *tax avoidance*.

Kasus penghindaran pajak yang jadi perbincangan saat ini adalah perusahaan tambang besar PT Adaro Energy, Tbk yang diduga terlibat dalam kasus *tax avoidance*. Anak perusahaan Global Witness belum lama ini menyebutkan PT Adaro Energy Tbk di Indonesia melarikan pendapatan dan laba keluar negeri sehingga dapat menekan pajak. Laporan tersebut menyebutkan PT Adaro Energy Tbk melakukan *transfer pricing* menggunakan *Coaltrade Services International* selaku anak usahanya di Singapura. Kegiatan ini berlangsung dari tahun 2009 sampai tahun 2017. PT Adaro Energy Tbk diperkirakan sudah merencanakan semuanya agar mereka bisa membayarkan pajak dengan kurs Rp. 14.000 sebesar Rp. 1,75 triliun atau setara US\$ 125 juta lebih kecil dari yang sebaiknya dibayarkan di Indonesia (Finance.detik.com, 2019).

Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda yang menyeluruh mengenai hubungan antara variabel *dependent* dan *independent*. Penelitian tentang penghindaran pajak (*tax avoidance*) sudah dilakukan oleh (Primasari, 2019). Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, hanya profitabilitas yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Penelitian yang sama juga didukung oleh penelitian (Budianti & Curry, 2018). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *ROA* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. *Current ratio* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. *Capital intensity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman pada periode 2013-2016. Selain itu, ada penelitian dari (Arianandini & Ramantha, 2018). Hasil penelitian menunjukkan variabel profitabilitas berpengaruh negatif pada penghindaran pajak. Kepemilikan saham publik berpengaruh terhadap CSR. Variabel *leverage* tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh pada penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2012-2016.

Berdasarkan pemaparan fenomena yang ada, maka penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH UMUR**

PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, dan DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021)”

B. Identifikasi Masalah

Dari uraian latar belakang, dapat disimpulkan identifikasi masalahnya bahwa:

1. Perusahaan melakukan penghindaran pajak agar beban pajak yang dibayarkan bisa berkurang dan laba yang diperoleh tetap maksimal.
2. Pemerintah menaruh perhatian yang besar terhadap perusahaan guna menekan terjadinya kecurangan dalam hal penghindaran pajak.

C. Pembatasan Masalah

Pembatasan suatu masalah digunakan untuk menghindari adanya penyimpangan suatu masalah sehingga tujuan penelitian akan tercapai.

Berikut ini beberapa batasan masalah dalam penelitian ini :

1. Penilaian ini dilakukan terhadap perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan yang ada pada situs resmi www.idx.co.id.
3. Objek penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021.
4. Variabel dalam penelitian ini adalah umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dewan komisaris independen dan *tax avoidance*.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang maka permasalahan dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah umur perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan dewan komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

E. Tujuan Penelitian

Dari perumusan masalah yang telah disebutkan diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan terhadap *tax avoidance*
2. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*
3. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*
4. Untuk menganalisis pengaruh dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*
5. Untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*

F. Manfaat penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat secara teoritis

- a. Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan yang lebih luas untuk mendukung penelitian sebelumnya mengenai pengembangan ilmu perpajakan tentang penghindaran pajak yang terjadi dalam perusahaan.
- b. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat dijadikan referensi khususnya dalam kinerja keuangan perusahaan terhadap persoalan penghindaran pajak .

2. Manfaat secara praktis

- a. Bagi investor, diharapkan penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan untuk pengambilan keputusan investasi.
- b. Bagi perusahaan, dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran bagi perusahaan untuk mempertimbangkan pengambilan keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W. Y. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahu 2009-2012). *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*, 4(2), 1–32.
- Agustia, yofi prima, & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Annisa, N. A. (2008). *PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP Nuralifmida Ayu Annisa Lulus Kurniasih Universitas Sebelas Maret*. 123–136.
- Arianandini, putu wining, & Ramantha, I. wayan. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22.3, 2088–2116. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.V22.i03.p17>
- Bestivano, W. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI. *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 5(1), 81.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- Emzir. (2017). Metodologi penelitian pendidikan kuantitatif & kualitatif. In *Metodologi penelitian pendidikan kuantitatif & kualitatif*.
- Fahmi, I. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Finance.detik.com. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. 5 Juli 2019. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Ghozali, imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). In *Universitas Diponegoro*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3929/ethz-b-000238666>
- Harahap, N., Harmain, H., Siregar, S., & Maharani, N. (2014). pengaruh islamic social reporting (ISR), umur perusahaan, dan kepemilikan saham publik terhadap profitabilitas (ROA) pada perusahaan yang terdaftar di jakarta islamic index (JII) tahun 2010-2014. *Analysis of Micro-Earthquakes in the*

San Gabriel Mountains Foothills Region and the Greater Pomona Area As Recorded By a Temporary Seismic Deployment, I(hal 140), 43. <http://www.springer.com/series/15440%0Apapers://ae99785b-2213-416d-aa7e-3a12880cc9b9/Paper/p18311>

- Hardani, D. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu. (Issue March).
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>
- Jannati, I. D., Saifi, M., & NP Endang, M. W. (2014). Pengaruh Rasio Leverage Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009-2011). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 8(2), 1–8.
- Primasari, N. H. (2019). *LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 8(1), 1–19.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Riduwan. (2010). *Dasar-dasar statistika* (prana dwija Iswara (ed.)). Bandung: Alfabeta.
- Setyawan, D. A. (2021). *HIPOTESIS dan VARIABEL PENELITIAN*. Tahta Media Group.
- Siahaan. (2010). *Hukum Pajak* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. In *Bandung: PT Alfabet*. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R & D*. Alfabeta.
- Umar, F. (2010). Implementasi Good Corporate Governance di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 10(2), 129–138.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. *Kementerian Sekretariat Negara*, 1–11.
- Wati, gahani purnama, & Putra, i wayan. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 137–167.

Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governanance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192.

Zain, M. (2007). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.