

**PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana ekonomi



Oleh :
Julian Sara Juwita
202010170311111

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI MODERASI DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI

Oleh :

Julian Sara Juwita
202010170311111

Diterima dan disetujui
pada tanggal 20 Desember 2024

Pembimbing I,



Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.S.A.

Pembimbing II,



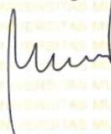
Thoufan Nur, S.E., M.S.A., Ak., CPA., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Program Studi,



Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Julian Sara Juwita
NIM : 202010170311111
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 20 Desember 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.
Pembimbing II : Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.
Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.
Penguji II : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

1. 
2. 
3. 
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Program Studi,

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama :Julian Sara Juwita

NIM : 202010170311111

Program Studi : Akuntansi

Surel: juliansarasaju@gmail.com

Dengan ini menyatakn bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarisms) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 11 Januari 2025
Yang Membuat Pernyataan,



LEMBAR CEK PLAGIASI






25% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text

Top Sources

- 25%  Internet sources
- 5%  Publications
- 7%  Submitted works (Student Papers)



ABSTRACT

Pajak merupakan sumber pendapatan utama bagi negara, setiap perusahaan berkewajiban membayar pajak yang sudah ditentukan. Penghindaran pajak telah menjadi isu yang signifikan dalam praktik bisnis global, dengan implikasi besar bagi perekonomian, khususnya dalam sektor pertambangan. Pada data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat disampaikan bahwa Indonesia dalam kasus penghindaran pajak yang dilakukan Wajib Pajak berada di peringkat keempat se-Asia setelah China, India dan Jepang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui secara empiris tentang pengaruh *leverage & profitabilitas* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022. Sampel yang diambil sebanyak 36 perusahaan dengan menggunakan metode *purpose sampling*. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu model regresi data panel dengan penggunaan IBM SPSS Statistics 26 sebagai alat analisis data. Hasil analisis menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memperkuat atau memperlemah hubungan antara *leverage* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Leverage*; Profitabilitas; *Tax Avoidance*; Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Taxes are the main source of income for the country, every company is obliged to pay the taxes that have been determined. Tax avoidance has become a significant issue in global business practices, with major implications for the economy, particularly in the mining sector. Data from the Central Government's Financial Report shows that Indonesia in terms of tax avoidance by taxpayers is ranked fourth in Asia after China, India and Japan. The aim of this research is to find out empirically about the influence of leverage & profitability on tax avoidance with company size. as a moderating variable. This research was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2022. The samples taken were 36 companies using the purpose sampling method. Data collection techniques used documentation techniques. The data analysis technique used is a panel data regression model using IBM SPSS Statistics 26 as a data analysis tool. The results of the analysis state that leverage has an effect on tax avoidance while profitability has an effect on tax avoidance. Company size is not able to strengthen or weaken the relationship between leverage and profitability on tax avoidance.

Keywords: Leverage; Profitability; Tax Avoidance; Company Size



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. Selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA dan Bapak Thoufan Nur, SE., M.SA. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.
5. Bapak Ach.Syaiful Hidayat A.SE., M.Sc., Ak dan Ibu Agutin Dwi Haryanti, S.E., M.M. selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan masukan.

6. Bapak dan ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh pendidikan.
7. Ucapan terima kasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua yaitu bapak Ali Sholekhan dan ibu Nurjanah, yang selalu mendoakan saya dan memberikan saya dukungan yang terbaik, memberikan saya fasilitas serta memenuhi kebutuhan saya baik materi maupun non materi serta terima kasih atas kasih sayang yang luar biasa kepada saya.
8. Kakak saya tercinta Julian Ayu Sujana atas segala motivasi dan dukungannya agar saya tetap semangat dalam menyelesaikan tugas akhir saya.
9. Teman-teman seperjuangan saya Cintya, Ana, Karlina, yang selalu menemani, memberi motivasi, memberi semangat, dan saling membantu selama proses perkuliahan.
10. Sahabat saya yang sudah saya anggap seperti adik Wiwik Widiani yang selalu memberi semangat serta dukungan untuk kelancaran dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman Akuntansi C angkatan 2020 yang telah menemani dan berjuang bersama-sama selama masa kuliah berlangsung.
12. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Julian Sara Juwita karena telah mampu berjuang dan berusaha hingga saat ini. Terima kasih karena tidak pernah menyerah dan selalu yakin bahwa kita mampu menyelesaikan Skripsi ini dan menikmati setiap prosesnya yang tidak mudah.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya

harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.
Billahittaufiq wal hidayah.

Malang, 11 Januari 2025



Julian Sara Juwita

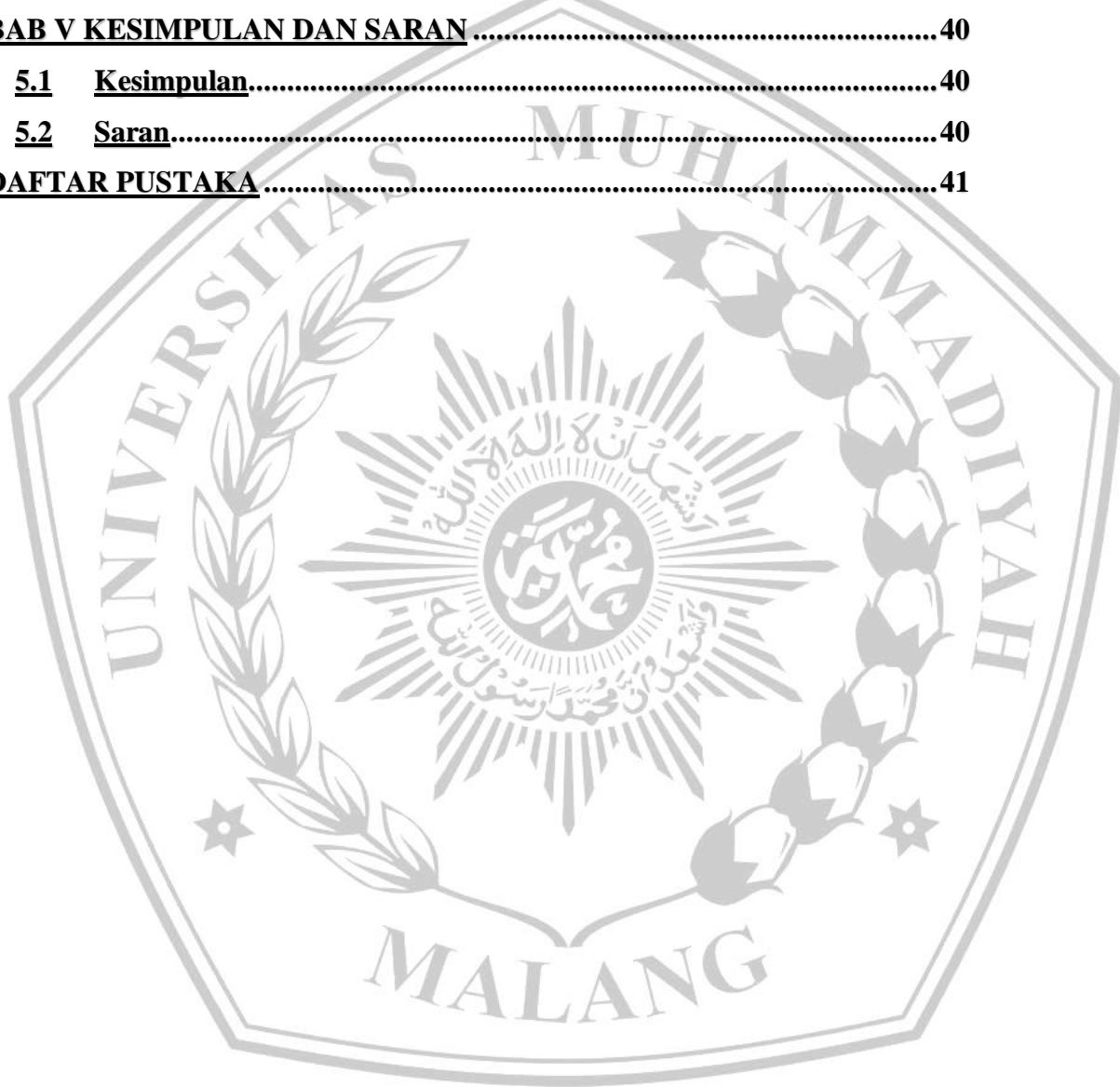


Daftar Isi

<u>LEMBAR PERSETUJUAN</u>	ii
<u>LEMBAR PENGESAHAN</u>	iii
<u>PERNYATAAN ORISINALITAS</u>	iv
<u>LEMBAR CEK PLAGIASI</u>	v
<u>ABSTRACT</u>	vi
<u>ABSTRACT</u>	vii
<u>KATA PENGANTAR</u>	viii
<u>Daftar Isi</u>	xi
<u>Daftar Gambar</u>	xiv
<u>Daftar Tabel</u>	xv
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	1
<u>1.1 Latar Belakang</u>	1
<u>1.2 Rumusan Masalah</u>	4
<u>1.3 Tujuan Penelitian</u>	4
<u>1.4 Manfaat Penelitian</u>	5
<u>BAB II KAJIAN PUSTAKA</u>	6
<u>2.1 Penelitian Terdahulu</u>	6
<u>2.2 Konsep Teori</u>	9
<u>a. Agency teory</u>	9
<u>b. Leverage</u>	10
<u>c. Profitabilitas</u>	10
<u>d. Tax Avoidance</u>	10
<u>e. Ukuran Perusahaan</u>	11
<u>2.3 Pengembangan Hipotesis</u>	12
<u>a. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance</u>	12
<u>b. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance</u>	12
<u>c. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai moderasi</u>	13

d. <u>Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai moderasi</u>	15
2.4 <u>Kerangka Pemikiran</u>	17
BAB III	18
<u>METODELOGI PENELITIAN</u>	18
3.1 <u>Objek Penelitian</u>	18
3.2 <u>Jenis Penelitian</u>	18
3.3 <u>Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel</u>	18
3.4 <u>Teknik Pengambilan Data</u>	18
3.5 <u>Jenis dan Pengukuran Variabel</u>	19
a. <u>Variabel Independen (Leverage)</u>	19
b. <u>Variabel Independen (Profitabilitas)</u>	19
c. <u>Variabel Independen (Leverage)</u>	19
d. <u>Variabel Dependen (Tax Avoidance)</u>	19
e. <u>Variabel Moderasi (Ukuran perusahaan)</u>	20
3.6 <u>Teknik Analisa data</u>	20
3.6.1 <u>Uji Statistik Deskriptif</u>	20
3.6.2 <u>Uji Asumsi Klasik</u>	20
3.6.3 <u>Uji Hipotesis</u>	21
a. <u>Uji Regresi Linear Berganda</u>	21
b. <u>Koefisien Determinasi</u>	22
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	23
4.1 <u>Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian</u>	23
4.2 <u>Statistik Deskriptif</u>	25
4.3 <u>Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis</u>	26
4.3.1 <u>Uji Asumsi Klasik</u>	27
4.3.2 <u>Analisis Model Regresi Linier Berganda</u>	30
4.3.3 <u>Analisis MRA (Moderating Regression Analysis)</u>	31
4.3.4 <u>Pembuktian Hipotesis</u>	33
4.3.5 <u>Uji F (Secara Simultan)</u>	35
4.3.6 <u>Uji Koefisien Determinasi</u>	36
4.4 <u>Pembahasan</u>	36

<u>4.4.1</u>	<u>Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance</u>	36
<u>4.4.2</u>	<u>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance</u>	37
<u>4.4.3</u>	<u>...Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi</u>	38
<u>4.4.4</u>	<u>..... Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi</u>	38
<u>BAB V</u>	<u>KESIMPULAN DAN SARAN</u>	40
<u>5.1</u>	<u>Kesimpulan</u>	40
<u>5.2</u>	<u>Saran</u>	40
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>		41



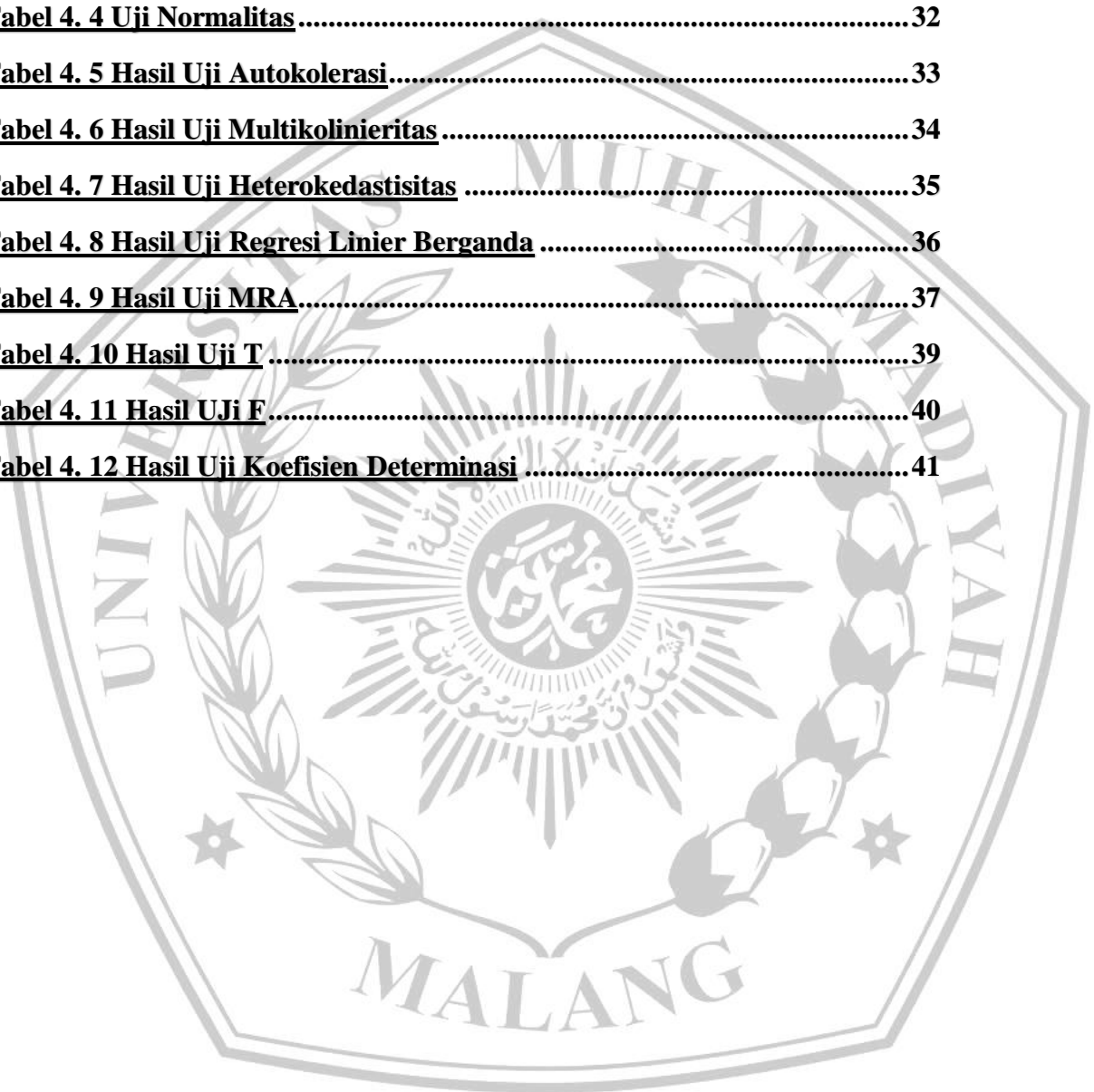
Daftar Gambar

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran22



Daftar Tabel

<u>Tabel 4. 1 Data Sampling</u>	28
<u>Tabel 4. 2 Sampel Penelitian</u>	29
<u>Tabel 4. 3 Statistk Deskriptif</u>	30
<u>Tabel 4. 4 Uji Normalitas</u>	32
<u>Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokolerasi</u>	33
<u>Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas</u>	34
<u>Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas</u>	35
<u>Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda</u>	36
<u>Tabel 4. 9 Hasil Uji MRA</u>	37
<u>Tabel 4. 10 Hasil Uji T</u>	39
<u>Tabel 4. 11 Hasil Uji F</u>	40
<u>Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi</u>	41



DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N. K. A., and Astika, I. B. P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Pada Tax Aggressive. *E-jurnal Ekonomi dan Bisnis universitas udayana*, 8(6), 594-621.
- Agustina, I., Eprianto, I., and Pramukty, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2017-2021. *Jurnal Economina*, 2(2), 464-475.
- Akbar, Z. et. al. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*. 7(2). 190-199.
- Amiah, N. (2021). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai
- Aminah, Nur. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*. 2(1). 63-73.
- Andhari, P. A. S., and Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility, profitabilitas, inventory intensity, capital intensity dan leverage pada agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2115-2142.
- Angella, S., and Cahyanto, Y. A. D. (2022). Pengaruh Financial Leverage dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(1), 449-462.
- Angella. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*. Repository Universitas Tarumanegara.
- Anggriantari, CD, & Purwantini, AH (2020, November). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. Dalam *Seri Konferensi UMMagelang* (hlm. 137-153).
- Ardyansah, D., and Zulaikha, Z. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR)(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2010-2012). Fakultas Ekonomika dan Bisnis,
- Ariffin, M & Tunjung H. S. (2022). Sistem Perpajakan Di Indonesia.
- Aulia, I., & Endang M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 17(2). 289-300.
- Aulia, Ismaini., & Endang M. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntabel*. 17(2). 289-300.
- AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI

AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

- Ayuningtyas, N. P. W., andSujana, I. K. (2018). Pengaruh proporsi komisaris independen, leverage, sales growth, dan profitabilitas pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(3), 1884-1912.
- BURSA EFEK INDONESIA 2016 – 2018).
- Carolina, M. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Budget*. 5(1). 84-99.
- Dalam, W. W. W., andNovriyanti, I. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24-35.
- Damayanti, F., andSusanto, T. (2015). Pengaruh komite audit, kualitas audit, kepemilikan institusional, risiko perusahaan dan return on assets terhadap tax avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 5(2), 187-206.
- Darmawan, I. G. H., andSukartha, I. M. (2014). Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.
- Dengan Inventory Intensity Sebagai
- Dewi, N. N. K., andJati, I. K. (2014). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di bursa efek indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249-260.
- Dewinta, I. A. R., andSetiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-jurnal akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *jurnal akuntansi, perpajakan dan auditing* 4 no 3.
- Elffers, H., Weigel, R. H., andHessing, D. J. (1987). The consequences of different strategies for measuring tax evasion behavior. *Journal of Economic Psychology*, 8(3), 311-337.
- Elffers, H., Weigel, R. H., andHessing, D. J. (1987). The consequences of different strategies for measuring tax evasion behavior. *Journal of Economic Psychology*, 8(3), 311-337.
- Fajri, L. (2022). Kepatuhan Wajib Pajak Badan Atas Kewajiban Administrasi Perpajakan (Studi Kasus PT SSS). *Jurnalku*. 2(4). 450-462.
- Fitriandi, P. (2021). PENGARUH KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK DI MASA PANDEMI COVID-19 TERHADAP PENERIMAAN PPN. *Jurnal Pajak dan keuangan negara* vol 3 no 1
- Ginting, S. (2016). Pengaruh corporate governance dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 6(2), 165-176.
- Gultom, J. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
- Handayani, R. (2018). Pengaruh return on assets (ROA), leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2012-2015. *Jurnal akuntansi*, 10(1).
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan

- Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*. 10(1). 72-84.
- Hermawan, S., Sudradjat & Firddaus A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. 9(2). 359-372.
- Hitijahubessy, Immanuel, W., Sulistiyowati, Rusli, and Devvy. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01-10.
- Hiyijahubessy, W. I., Sulistyowati, & Devvy R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*. 31(02). 1-10.
- Hutapea, I. V. R., and Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016–2018). Paper presented at the Prosiding Seminar Nasional Pakar.
- Hutapea, I. V. R., & Vinola H., (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020*. 2181-21810.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., and Barli, H. (2020). Analisis profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190-199.
- Ismiani, A., and Endang, M. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Akuntabel: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 17(2), 289-300.
- Josafat, R. & Meiriska, F., (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*. 3(3). 27-36.
- Josafat, R., and Febrianti, M. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(3), 27–36–27–36.
- Josafat, Ricky, dan Meiriska Febrianti. "Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak." *E-Jurnal Akuntansi TSM* 3.3(2023):27-36.
- Kurniasih, T., Sari, R., and Maria, M. (2013). Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin studi ekonomi*, 18(1), 44276.
- Kusumaningsih, O., & Mujiyanti. How To Profitability, Leverage And Company Size Affect Tax Avoidance. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*. 7(2). 4116-4127.
- Lestari, P. (2017). Pengaruh Kualitas Produk Dan Harga Terhadap Kepuasan Konsumen Dan Dampaknya Terhadap Kepercayaan Konsumen Teh Botol Sosro (Studi Pada Mahasiswa Reguler Strata 1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pasundan Bandung). Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas Bandung,

- LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol. 4, No. 2.
- Maharani, I., and Suardana, K. A. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur. *E-jurnal akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525-539.
- Mahdi, S. A., Jeandry, G., and Abd Wahid, F. (2020). Pengetahuan, modal minimal, motivasi investasi dan minat mahasiswa untuk berinvestasi di pasar modal. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Multiparadigma (JEAMM)*, 1(2).
- Maria, M., and Kurniasih, T. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage. Corporate Governance, dan Kompnsasi Laba Fskal pada Tax Avoidance. *Dalam Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58-66.
- Mariani, D., and Suryani, S. (2021). Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 235-244.
- MODERASI PADA SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA
- Noviatna, H., and Safitri, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 93-102.
- Nugraha, D. B., and Utamingtyas, T. H. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax*
- Nugraha, D. B., Tri H. U., & Dwi K. R. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pada Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, dan Auditing*. 4(3). 802-821.
- Nurshophia, A., Idel E., & Amor M. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 –2021. *Jurnal Riset Ilmiah*. 2(2). 476-488.
- Nurul S. H. & Deni D., (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance dengan Transfer Pricing sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*. 3(2). 2397-2408.
- Nurvilawati, V., Yudea, Y., and Sari, D. K. (2024). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal GeoEkonomi*, 15(1.2024), 341-350.
- Pasaribu, D. M., and Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance
- Prabowo, A. A., & Ririn N. S. (2021). Leverage Capital Intensity (Moderating). *Media Akuntansi Perpajakan*. 6(2). 56-74.
- Prabowo, A., and Sahlan, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel

- (Moderating)(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55-74.
- Pramiana, O. (2022). Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia: Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 73-80.
- Pramiana, Omi. (2022). Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*. 2(2). 73-80.
- Prapitasari, A., andSafrida, L. (2019). The effect of profitability, leverage, firm size, political connection and fixed asset intensity on tax avoidance (empirical study on mining companies listed in Indonesia stock exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247-258.
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 2140.
- Priyono, A. P., andIntarti, A. (2019). Penegakkan Hukum Sanksi Pidana Perpajakan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2019 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Dikaitkan dengan Asas Ultimum Remedium. *Wacana Paramarta: Jurnal Ilmu Hukum*, 18(1), 1-14.
- Purba, J. Rian H., & Titin W. (2021). Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Studi Kasus Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cikarang Selatan). *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*. 6(2). 132-152.
- Putra, N. T., andJati, I. K. (2018). Ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi pengaruh profitabilitas pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(2), 1234-1257.
- Rindu, E. C., & Yopy J., (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage & Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*. 7(2). 155-166.
- Rindu, E., andJunianto, Y. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage & Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 155-166.
- Rinaldi, M., Ramadhani, M. H. Z. K., Sudirman, S. R., andRamadhani, M. A. (2023). Pengaruh leverage, intensitas modal dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi & Manajemen*, 3(1), 551-566.
- Saputra, A. W., Memen S., & Suhartono. (2020). Pengaruh Leverage Dan CapitalIntensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019). *Islamic Accounting and Finance Review*. 1(2). 29-47.
- Saputra, A. W., Suwandi, M., andSuhartono, S. (2020). Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

- (Studi Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 1(2), 29-47.
- Saputra, Wahid, A., Memen, S., and Suhartono. (2020). Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 1(2), 29-47.
- Sari, Intan Permata, Estralita T., & Amrie F. (2023). Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan, Kompetensi Auditor Internal, Manajemen Laba: Peran Moderasi Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*. 18(1). 67-110.
- Selviana, D., and Fidiana, F. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(3).
- Sherly, Y. F. (2022). Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, Dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*. 2(2). 543-558.
- Sinaga, R. R., and Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, CIR, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2177-2203.
- Siregar, R., and Widyawati, D. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Sulistiono, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*. 13(1). 87-110.
- Sulistiono, E. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, Vol. 13 No. 1.
- Utami, S., and Prastiti, S. D. (2011). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap social disclosure. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 16(1), 63-69.
- Vandi, I., and Hutapea, R. (2020). PENGARUH MANAJEMEN LABA, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Volume 11 Nomor 2 Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*.
- Wardani, D. K., and Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Akuntansi dewantara*, 2(1), 25-36.
- Zahroh, Z., Imamah, N., and Rokhimakhumullah, D. N. F. (2022). Pengaruh Minat Praktikum Akuntansi Terhadap Penerapan Pembuatan Laporan Keuangan Dengan Pemahaman Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi. *Profit: Jurnal Administrasi Bisnis*, 16(1), 65-78.