

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI))

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Guna Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

SELLY DHAMAYANTI QUR'AENI

201710170311238

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI))**

Oleh :

Selly Dhamayanti Qur'aeni
201710170311238

Diterima dan disetujui
pada tanggal 16 Maret 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dra. Sri Wibawani W. A., M.Si., Ak. CA.

Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI))

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Selly Dhamayanti Qur'aeni

NIM : 201710170311238

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Maret 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji II : Aviani Widayastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.

Penguji III : Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.

Penguji IV : Dra. Sri Wibawani W. A., M.Si., Ak. CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Selly Dhamayanti Qur'aeni
NIM : 201710170311238
Program Studi : Akuntansi
Surel : sellydhamayanti25@gmail.com

Dengan menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) 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 di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian 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, 01 April 2024

Yang membuat pernyataan


Selly Dhamayanti Qur'aeni

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa E

ORIGINALITY REPORT

22% SIMILARITY INDEX	25% INTERNET SOURCES	5% PUBLICATIONS	16% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	---------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	eprints.umm.ac.id Internet Source	4%
2	ji.unbari.ac.id Internet Source	4%
3	Submitted to UIN Maulana Malik Ibrahim Malang Student Paper	3%
4	repository.umsu.ac.id Internet Source	3%
5	jurnal.umsu.ac.id Internet Source	2%
6	Yuli Tri Cahyono, Rizkingtyas Saraswati. "Pengaruh Efektivitas Komisariss Independen, Komite Audit, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properties, Real	2%

Estate, dan Infrastructures Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)", Jurnal Pendidikan Tambusai, 2022

Publication

7 journal.stiemb.ac.id 2%
Internet Source

8 Maryam Maryam, Zainuddin, Cut Hamdiah, Cut Rusmina. "Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Otomotif) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019", JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi), 2023 2%
Publication

9 e-journal.uajy.ac.id 2%
Internet Source

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan kepemilikan institusional pada *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Variabel bebas yang dipakai yaitu ukuran perusahaan, *leverage*, dan kepemilikan institusional. Sementara itu variabel terikat yang dipakai yaitu *tax avoidance* diukur memakai ukuran CETR dan variabel penghubung yang dipakai yaitu profitabilitas. Penelitian ini memakai data sekunder berupa *annual report*. Penentuan sampel yang memakai metode *purposive sampling* serta mendapat 90 sampel berdasarkan kriteria tertentu. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada *tax avoidance*. Sementara *leverage* dan kepemilikan institusional berpengaruh pada *tax avoidance*. Profitabilitas mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, sementara profitabilitas tidak mampu memoderasi *leverage* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas

Abstract

This study aims to examine the effect of firm size, leverage, and institutional ownership on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2021 period. The independent variables used are firm size, leverage, and institutional ownership. Meanwhile, the dependent variable used is tax avoidance, measured using the CETR measure and the connecting variable used is profitability. This study uses secondary data in the form of annual reports. Determining the research sample using the purposive sampling method and getting 90 samples based on certain criteria. The results of this study indicate that firm size has no effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and institutional ownership influence tax avoidance. Profitability is able to moderate firm size on tax avoidance, while profitability is not able to moderate leverage and institutional ownership on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Firm Size, Leverage, Institutional Ownership and Profitability.*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI))” dengan lancar tanpa halangan suatu apapun. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan karena adanya campur tangan dari berbagai pihak yang membantu, mendukung, dan membimbing baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA. selaku Ketua Jurusan Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dra. Sri Wibawani W.A., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen penguji I
7. Ibu Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA. selaku dosen penguji II
8. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada saya selama masa perkuliahan serta seluruh staf yang selalu sabar dalam melayani segala administrasi selama proses penelitian ini.
9. Kepada orang tua, adik, Mbah Putri dan seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan motivasi selama penyusunan skripsi ini
10. Sahabat-sahabat penulis yaitu Fatin, Retno, Nurfastryah, Nabilah, Julianto yang selalu memberikan semangat, dukungan dan motivasi selama penyusunan skripsi.
11. Teman-teman penulis yaitu Mbak Aulia, Shafa, Devy Riska, Hany yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.

12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi E Angkatan 2017, terima kasih atas segala motivasi dan bantuannya selama di perkuliahan.

13. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan guna menyempurnakan karya tulis ini. Penulis berharap karya sederhana ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Wasalamualaikum Wr.Wb.

Malang, 01 April 2024



Selly Dhamayanti Qur'ani

DAFTAR ISI

HALAMAN UTAMA.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	i
SCAN CEK PLAGIASI.....	i
Abstrak.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Teori dan Kajian Pustaka.....	12
2.2.1 Agency Theory.....	12
2.2.2 Ukuran Perusahaan.....	13
2.2.3 Leverage.....	14
2.2.4 Kepemilikan Institusional.....	15
2.2.5 Profitabilitas.....	15
2.2.6 Tax Avoidance.....	16
2.3 Perumusan Hipotesis.....	16
2.3.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tax avoidance.....	16
2.3.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	17

2.3.3 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	18
2.3.4 Profitabilitas sebagai variabel moderasi dapat memoderasi ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	20
2.3.5 Profitabilitas sebagai variabel moderasi dapat memoderasi <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	21
2.3.6 Profitabilitas sebagai variabel moderasi dapat memoderasi kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	22
2.4 Kerangka Konseptual	23
BAB III	24
METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Jenis Penelitian.....	24
3.2 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	24
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.5 Teknik Perolehan Data.....	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	27
BAB IV	33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Analisis Data	35
4.3 Uji Asumsi Klasik	36
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	39
4.5 Moderate Regression Analysis (MRA).....	41
4.6 Uji Hipotesis.....	43
4.7 Pembahasan.....	46
BAB V	51
PENUTUP.....	51
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel	34
tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	37
tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	37
tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	38
tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Berganda	39
tabel 4.7 Uji Moderate Regression Analysis (Model Summary).....	41
tabel 4.8 Uji Moderate Analysis (Model Summary)	41
tabel 4.9 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	42
tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	43
tabel 4.11 Hasil Statistik Uji F	44
tabel 4.12 Hasil Uji Statistik T.....	45



DAFTAR GAMBAR

gambar 2.1 Kerangka Konseptual 34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	58
Lampiran 2 Perusahaan Yang Mengalami Kerugian Selama Periode 2019-2021	60
Lampiran 3 Perusahaan Yang Tidak Mempublikasi Laporan Keuangan	62
Lampiran 4 Perusahaan Yang Tidak Menggunakan Mata Uang Rupiah	62
Lampiran 5 Sampel Data Yang Diolah	63
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	70
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Lampiran 9 Hasil Uji Heterokedastisitas	71
Lampiran 10 Hasil Analisis Regresi Berganda	71
Lampiran 11 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (Regretion 1).....	72
Lampiran 12 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (Regretion 2).....	72
Lampiran 13 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	72
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2).....	73
Lampiran 15 Hasil Uji F	73
Lampiran 16 Hasil Uji T	73



DAFTAR PUSTAKA

- Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh Roa, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136–145.
- Alya, & Yuniarwati. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(1), 10-19.
- Arianandini, P.W, & Ramantha, I.W. (2018). “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance.” *E-Jurnal Akuntansi* 22: 2088.
- Asnawati, A., & Nurdyastuti, T. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018. *Aktual*, 4(2).
- Astuty, W., Jumangin, J., & Sari, E. N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Sektor Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 5(2), 127-143.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (Size), leverage (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011–2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Darmayanti, P.P.B., & Merkusyawati, N. K. L. A (2019). “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance.” *E-Jurnal Akuntansi* 26: 1992.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584-613..

- Eksandy, A., & Milasari, E. (2019). Pengaruh Environmental Disclosure, Kualitas Auditor Internal, Dan Kontrak Manajemen Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 88-113.
- Fadila, M., & Rasuli, M. (2016). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 4(1), 1671-1684.
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 107-118.
- Fitria, G. N. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, karakter eksekutif dan size terhadap tax avoidance. *Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 94-104.
- Ghazali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25.0. *Universitas Diponegoro. Semarang*.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (Edisi 8). *Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*, 96.
- 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).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate Governance* (pp. 77-132).

- Junaedi, I. K., Sudiartana, I. M., & Dicriyani, N. L. G. M. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidanc. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh leverage, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408-421.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23-40.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis (edisi revisi)* . Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putra, I. G. L. N. D. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size dan Capital Intensity Ratio pada Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 690–714.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh leverage, profitability, ukuran perusahaan dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1-11.
- Prabawati, E.S., & Rachman, A.N. (2022). “Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Riset Ekonomi* 1(5): 493–508.
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen,dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *Jurnal*

Akuntansi dan Keuangan FEB Universitas Budi Luhur , Vol. 8 No.1 April 2019 ISSN: 2252 7141 .

Rosa Dewinta, I., & Ery Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.

Saifudin, S., & Yunanda, D. (2016). Determinasi Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014. *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 6(2), 131-142.

Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Leverage dan Kepemilikan Insitusal terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN SERIAL KONFERENSI (E) ISSN: 2746-7112*, (1), 5-10.

Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Negri Padang*, 6(8), 1–19.

Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 10(1), 51–61.

Hastuty & Septyanto (2022). Pandemi Covid-19 dan Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 51-68.

Tandean, V. A. (2016). Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Pengaruhnya Pada Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(1), 54–62.

Tandean, V. A., & Winnie, W. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research*, 1(1), 28–38.

- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208.
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113.
- Tendi. (2019). *Dilaporkan melakukan penghindaran pajak, Bentoel angkat bicara*. Kontan.co.id. <https://nasional.kontan.co.id/news/dilaporkan-melakukan-penghindaran-pajak-bentoel-angkat-bicara>
- Ulupui, P. R. (2016). Pengaruh komite audit, proporsi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702-32.
- Ulum, I., & Juanda, A. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi Klinik Skripsi Edisi 2*. Aditya Media Publishing.
- Utari, N. K. Y., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan koneksi politik pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 220