

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar
sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan
Ekonomi dan Bisnis



Oleh:

Mutiara Maudina

NIM. 1909164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

Nomor: 0293/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar
sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan
Ekonomi dan Bisnis



Oleh:

Mutiara Maudina

NIM. 1909164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2019-2022**

Oleh:
Mutiara Maudina

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi
Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Mutiara Maudina

Universitas Pendidikan Indonesia
Juli 2023

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis

i

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2019-2022**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini

Bandung, 21 Juli 2023
Yang membuat pernyataan,

Mutiara Maudina

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2019-2022

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Mutiara Maudina

1909164

Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing,



Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP.

NIP. 19771210201442001

Mengetahui,

Ketua Prodi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.

NIP. 197409112001122001

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta izin-Nya penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* yang Terdaftar di BEI tahun 2019-2022” sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah mendukung, mengarahkan, dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diajukan tepat pada waktu yang direncanakan. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan guna dapat menjadi pembelajaran dan penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, 16 Juni 2023

Mutiara Maudina

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta izin-Nya penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2019-2022”.

Skripsi ini merupakan bentuk kewajiban penulis untuk menyelesaikan studi di program studi akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis sadar bahwa dalam proses pembuatan skripsi ini tidak lepas dari rintangan baik secara teknis maupun non-teknis. Skripsi ini dapat terealisasi tentu berkat bantuan dari pihak-pihak yang telah memberikan bantuan secara moril ataupun materil kepada penulis, khususnya kepada Orang Tua tercinta, bapa Eka Giwangkara dan mama Rohanah serta kakak Erna dan Nando dan juga keponakan Arshaka yang selalu hadir dengan cinta dan doa tanpa putus sehingga dapat membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Universitas Pendidikan Indonesia. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih atas segala bantuan kepada:

1. Prof. Dr. M. Solehudin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP., selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA.,; Dr. Bapak Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.,; serta Ibu Hanifa Zulhaimi,

- S.Pd.,M.Ak.,ChFI,CIISA., selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan dan meluangkan waktunya dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI, selaku dosen pembimbing akademik.
 7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat selama perkuliahan.
 8. Masayu Riska, Aura Puji, dan Raisya Hasna memberikan selamat serta menemani perjalanan selama masa perkuliahan.
 9. Dissa Audhya, Idha Marchelina, Osselea Restu, Syifa Fadilla, dan Viony Salsabyla selaku sahabat yang senantiasa memberikan semangat selama perkuliahan dan membantu segala hal dalam perkuliahan.
 10. Anti Septianti, Aliefya Nur Sabila, Hanna Anggraeni, Restu Novianti, dan Syahla Nanda yang senantiasa memberi semangat selama perkuliahan.
 11. Teman-teman Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama menjalankan perkuliahan dari semester awal sampai semester akhir.
 12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu..

Bandung, 16 Juni 2023

Mutiara Maudina

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022

Oleh:

Mutiara Maudina

1909164

Dosen Pembimbing:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP.,

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Populasi yang diperoleh sebanyak 40 perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan menggunakan *software E-views 12*.

Hasil penelitian menunjukkan 1) Variabel Profitabilitas menunjukkan hasil berpengaruh negatif terhadap tindakan *Tax Avoidance*. 2) Variabel *Leverage* menunjukkan hasil berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. dan 3) Variabel Ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Secara simultan variabel Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

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

vii

ABSTRACT

*THE EFFECT OF COMPANY PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SIZE ON
TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX
IN 2019-2022*

By:

Mutiara Maudina

1909164

Supervisor:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE.,M.Si.,CFP.,

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2022. The population obtained is 40 companies. This research is a quantitative research. The type of data used is secondary data in the form of company annual reports obtained from www.idx.co.id. The analytical method used in this research is panel data regression using E-views 12 software.

The results of the study show 1) Profitability variable shows a positive effect on Tax Avoidance. 2) The Leverage Variable shows the results of a negative effect on Tax Avoidance. and 3) The Variable Size of the company does not have a positive effect on Tax Avoidance. Simultaneously the variables Profitability, Leverage, and Firm Size jointly influence Tax Avoidance.

Keywords: Profitability; leverage; Company Size; Tax Avoidance

Mutiara Maudina, 2023

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| LEMBAR PENGESAHAN | i |
| KATA PENGANTAR | iv |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | v |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan penelitian | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| 1.4.1 Manfaat teoritis | 8 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| KAJIAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>) | 10 |
| 2.1.2 Teori Agensi (<i>Theory Agency</i>)..... | 11 |
| 2.2 Kajian Variabel Penelitian..... | 12 |
| 2.2.1 Profitabilitas..... | 12 |
| 2.2.2 <i>leverage</i> | 15 |

| | |
|--|--------|
| 2.2.3 Ukuran Perusahaan | 20 |
| 2.2.4 <i>Tax Avoidance</i> | 23 |
| 2.3 Kajian penelitian terdahulu..... | 27 |
| 2.4 Kerangka Teoritis dan Pengembangan Hipotesis..... | 42 |
| 2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 42 |
| 2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 43 |
| 2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 44 |
| 2.4.4 Kerangka pemikiran..... | 44 |
| 2.4.5 Hipotesis Penelitian | 46 |
| BAB III | 48 |
| METODE PENELITIAN..... | 48 |
| 3.1 Objek Penelitian | 48 |
| 3.2 Metode Penelitian..... | 48 |
| 3.2.1 Desain Penelitian | 48 |
| 3.3 Definisi dan Operasional Variabel | 49 |
| 3.3.1 Variabel Independen | 49 |
| 3.3.2 Variabel Dependen | 51 |
| 3.3.3 Operasional Variabel | 51 |
| 3.4 Populasi dan Sampel Penelitian | 54 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data | 57 |
| 3.6 Teknik Analisis Data | 58 |
| 3.6.1 Analisis Statistkik Deskriptif..... | 58 |
| 3.6.2 Analisis Regresi Data Panel..... | 59 |
| 3.6.2 Rancangan dan Pengujian Hipotesis | 62 |
| 3.6.3 Uji Asumsi Klasik..... | 64 |
| 3.6.4 Pengujian Hipotesis | 65 |
| BAB IV | 68 |
| HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 68 |
| 4.1 Hasil Penelitian..... | 68 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 68 |
| 4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel..... | 88 |
| 4.1.3 Uji Asumsi Klasik..... | 107 |
| 4.1.4 Pengujian Hipotesis | 109 |

Mutiara Maudina, 2023

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

| | |
|--|-----|
| 4.2 Pembahasan | 112 |
| 4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 112 |
| 4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 113 |
| 4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 114 |
| 4.2.4 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 116 |
| BAB V | 118 |
| SIMPULAN DAN SARAN | 118 |
| 5.1 Simpulan | 118 |
| 5.2 Saran | 119 |
| DAFTAR PUSTAKA | 122 |
| LAMPIRAN | 128 |
| Lampiran 1. Daftar sampel perusahaan manufaktur | 128 |
| Lampiran 2. Tabulasi Data | 129 |
| Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data Variabel Independen dan Dependen | 136 |
| Lampiran 4. Hasil Pengolahan Data Menggunakan E-views 12 | 145 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|-----|
| Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2017-2021 | 2 |
| (Dalam Milyaran Rupiah) | 2 |
| Table 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan | 22 |
| Tabel 2.2..... | 26 |
| Pengukuran Penghindaran Pajak..... | 26 |
| Table 2.3 Penelitian Terdahulu | 28 |
| Table 3.1 Operasional Variabel..... | 52 |
| Table 3.2 Kriteria Sampel | 54 |
| Table 3.3 Daftar Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel | 55 |
| Tabel 4.1 Hasil Statistik Dekriptif Variabel Dependen Penelitian <i>Cash Efective Tax Rate</i> | 89 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Dekriptif Variabel Independen Penelitian <i>Return On Asset (ROA)</i> | 92 |
| Tabel 4.3 Hasil Statistik Dekriptif Variabel Independen Penelitian <i>Debt To Equity Ratio (DER)</i> | 96 |
| Tabel 4.4 Hasil Statistik Dekriptif Variabel Independen Penelitian Logaritma Natural (Logn)..... | 99 |
| Table 4.5 Hail Uji Chow | 103 |
| Table 4.6 Uji Hausman | 104 |

| | |
|--|-----|
| Tabel 4.7 Uji Langrange Multiplier | 105 |
| Tabel 4.8 <i>Random Effect Model</i> | 106 |
| Table 4.9 Uji Multikolinearitas | 109 |
| Table 4.10 Uji T | 109 |
| Tabel 4.11 Uji F | 111 |
| Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi | 111 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|-----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran | 46 |
| Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas | 108 |

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, W. Y. (2014). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahu 2009-2012). *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi*, 4(2), 1–32.
- Agustiningih, W., & Septiani, N. D. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1433–1440. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2465>
- Akhtar, S., Akhtar, F., John, K., & Wong, S. W. (2019). *Multinationals' tax evasion: A financial and governance perspective*. *Journal of Corporate Finance*, 57, 35–62. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2017.11.009>
- Anggraini, N. F., & Destriana, N. (2022). penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur - Google Search. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 959–970. <https://www.google.com/search?q=penghindaran+pajak+pada+perusahaan+manufaktur&oq=penghindaran+pajak+pada&aqs=chrome.0.0i512j69i57j0i22i30l3.13598j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Arnan, S. G., & Kurnia, C. (2022). *The Effect Of Leverage , Profitability And Firm Size On Tax Avoidance Pre And During The Covid-19 Pandemic (Case Study on Property , Real Estate and Building Construction Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020 Period)*. 15(2), 156–168.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (*1st ed.*). PT RajaGrafindo Persada.
- Brigham, F. E. dan J. H. (2006). *Fundamentals of Financial Management Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*.

Mutiara Maudina, 2023

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Dewi, Ni Nyoman Kristiana; Jati, I. K. (2014). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada *tax avoidance* di bursa efek indonesia. 2, 249–260.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviani, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dewinta, I., & 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.
- Dhawan, A., Ma, L., & Kim, M. H. (2020). *Effect of corporate tax avoidance activities on firm bankruptcy risk*. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 16(2), 100187. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100187>
- Dianawati, & Agustina, L. (2020). *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance With Company Size As a Moderating Variable*. *Accounting Analysis Journal*, 9(3), 166–172.
- Dugaan Transfer Pricing Toyota. (2017, March 3). *Dugaan Transfer Pricing Toyota Halaman 1 - Kompasiana.com*. <https://www.kompasiana.com/kompaskampus/58b8c532b69373f804571eda/dugaan-transfer-pricing-toyota>
- Dyrengr, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). *The effects of executives on corporate tax avoidance*. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Fairfield, T. (2010). *Business Power and Tax Reform: Taxing Income and Profits in Chile and Argentina*. *Latin American Politics and Society*, 52(2), 37–71. <https://doi.org/10.1111/j.1548-2456.2010.00081.x>

- Fitriani, A., & Sulistyawati, A. I. (2020). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Solusi*, 18(2), 143–161. <https://doi.org/10.26623/slsi.v18i2.2296>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariate Dan Ekonometrika: Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan Menggunakan EViews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21edisi 7*. BP Universitas Diponegoro.
- Gusti Maya Sari. (2014). Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan Terhadap *Tax Avoidance*. *Wahana Riset Akuntansi*, 2(2), 491–512.
- Hanlon, M. and S. H. (2010). *A review of tax research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2010–09).
- Hasan, M. M., Lobo, G. J., & Qiu, B. (2021). *Organizational capital, corporate tax avoidance, and firm value*. *Journal of Corporate Finance*, 70(July), 102050. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2021.102050>
- 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>
- Junaedi, I. K., Sudiartana, I. M., & Dicriyani, N. L. G. M. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2), 31–43.
- Kasmir. (2015). analisis laporan keuangan. In *analisis laporan keuangan* (p. 197).

- Kontan.co.id. (2019, February 21). Januari 2019, penerimaan pajak industri manufaktur turun 16,2%. <https://nasional.kontan.co.id/news/januari-2019-penerimaan-pajak-industri-manufaktur-turun-162>
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Lia, S. (2022). No Title8, הארץ (8.5.2017), 2003–2005. <https://www.who.int/news-room/fact-sheets/detail/autism-spectrum-disorders>
- Mardiasmo. (2017). Perpajakan edisi revisi.
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *JIMAT Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(4), 1136–1140.
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas , komisaris independen , *leverage* , ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Inovasi*, 17(1), 82–93.
- Maulana, U. I. N., Ibrahim, M., Wulandari, F. F., Salsabilla, S., & Romadhoni, D. N. (2022). *Proceeding Iconies Faculty Of Economics The Effect Of Profitability , Leverage , Firm Size , And Earnings Management On Tax Avoidance (Case Study On Financial Sector Companies Listed On Idx 2020-2021) International Conference of Islamic Economics and Bu. 2019*, 477–486.
- Muda, I., Abubakar, E., Akuntansi, M., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh *Political Connection*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.

- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). *Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Naldis, G., & Hama, A. (2022). *Analysis of the Influence of Company Profitability , Leverage and Size on Tax Avoidance Actions Performed By Companies During the Covid-19 Pandemic on Transportation Companies in BEI. Mantik*, 6(16), 905–914.
- Ningtyas, D. M., Suhendro, & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 5(1), 124–134.
<https://proceeding.unpkediri.ac.id/index.php/senmea/article/view/301/259>
- Nugraheni, A. D., & Purwanto, A. (2015). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Wajib Pajak Orang Pribadi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–14.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/17031/16326>
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh *Size, Age, Profitability, Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Pohan, A. (2013). “*Optimizing Corporate Tax Management*, Kajian Perpajakan dan *Tax Planning* terkini.”
- 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.
<https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rusli, Y. M. (1970). Agresivitas Perpajakan Perusahaan Pada Masa Pandemi Covid-19 Di Negara Indonesia Dan Malaysia Yang Dimoderasi Oleh Kinerja

Mutiara Maudina, 2023

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Kuangan Perusahaan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 176–195. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i2.4213>
- Rusydi, M. K. (2013). 11. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Aggressive Tax Avoidance* di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. <https://doi.org/10.18202/jamal.2013.08.7200>
- suandy. (2013). Perencanaan pajak. Salemba empat.
- sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021a). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>
- Sulaeman, R. (2021b). Rachmat Sulaeman. Universitas Sangga Buana (USB) YPKP Bandung Jawa Barat, Indonesia, 3(2), 354–367.
- Tax Justice* laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. (n.d.). Retrieved May 22, 2023, from <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Trisnaningsih, S., & Mariyama, E. (2021). *Good Corporate Governance* Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Seminar Nasional Akuntansi Dan *Call for Paper* (SENAPAN), 1(2), 736–753. <https://doi.org/10.33005/senapan.v1i2.159>