

**PENGARUH ROE, DER DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUBSEKTOR MINYAK DAN GAS TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**



SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis**

Diajukan Oleh:

Tesa Ulandari

NPM.2001120015.p

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

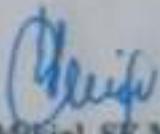
UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

HALAMAN PERSETUJUAN SKRPSI

Nama : Tesa Ulandari
Nomor Pokok/NIRM : 2001120015.P
Jurusan/Prog. Studi : Akutansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akutansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Pembimbing Skripsi

Tanggal ^{21/07/2024} Pembimbing I : 
Dr. Msy Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS,
NIDN : 0205026401

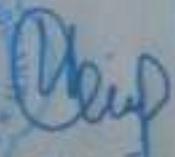
Tanggal ^{21/07/24} Pembimbing II : 
Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.
NIDN : 0223128902

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal :

Ketua Prodi Akutansi
Tanggal :




Dr. Msy Mikial, SE, M.Si., Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205026401

148/PS/DFEB/23



Meti Zuliyana, SE, M.M., Ak.CA, CSRS
NIDN : 0205056701

HALAMAN PENGESAHAN SKRPSI

Nama : Tesa Ulandari
Nomor Pokok/NIRM : 2001120015.P
Jurusan/Prog. Studi : Akutansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akutansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Penguji Skripsi

Tanggal ^{21/02} 21/02/2024 Ketua Penguji :  Dr. Masy Mikiel, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS.
NIDN : 0205026401

Tanggal ^{24/02} 24/02/2024 Penguji I :  Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak.
NIDN : 0223128902

Tanggal ^{21/02} 21/02/2024 Penguji II :  Crystha Armerco, SE, M.Si
NIDN : 0226018601

Mengesahkan

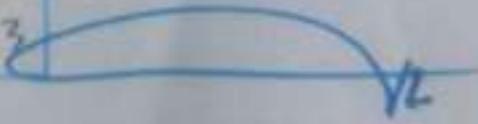
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal :

Ketua Prodi Akutansi
Tanggal :



Dr. Masy Mikiel, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205026401

148/PS/DFEB/23


Meti Zuliyana, SE, M.M., Ak, CA, CSRS
NIDN : 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tesa Ulandari
Nomor Pokok/NIRM : 2001120015.P
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023



Tesa Ulandari

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"There's no lemon so sour that you can't make something resembling lemonade"

Kupersembahkan kepada :

- *Orang tua dan Saudara ku*
- *Dosen fakultas Ekonomi Dan Bisnis*
- *Almamater*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami persembahkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-NYA semata sehingga peneliti mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul " Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 ". skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Peneliti menyadari penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Msy. Mikial,SE., M.Si.,Ak.CA.CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang dan dosen pembimbing utama telah memberi bimbingan selama masa penelitian.
2. Dr. M.Ima Andriyani,SE.,M.Si selaku Ketua Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana,SE,M.M.,Ak,CA, CSRS, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang
4. Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Anggota yang telah memberi bimbingan selama masa penelitian.
5. Kedua orang tua ku tercinta, yang telah memberikan dukungan moril maupun materi serta termotivasi sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini

dengan baik.

6. Teman-teman ku, terimakasih atas dukungan, semangat, pengalaman selama kuliah. Semoga tali silaturahmi kita terus terjalin dan semoga kita menjadi orang yang sukses.

Peneliti menyadari bahwa masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh kelalaian dan keterbatasan waktu, tenaga juga kemampuan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu peneliti memohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Aaminnn...

Palembang, September 2023

Tesa Ulandari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO	iii
BEBAS PLAGIAT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR GRAFIK	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.1.3.1 <i>Book Tax Difference</i> (BTD)	17
2.1.4 Pengertian Rasio Keuangan	18
2.1.4.1 Jenis – Jenis Rasio Keuangan.....	19
2.1.5 <i>Return On Equity</i> (ROE).....	21
2.1.5.1 Pengertian <i>Return On Equity</i> (ROE).....	21
2.1.6 <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER)	21
2.1.7 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	24
2.1.7.1 Pengertian Ukuran Perusahaan.....	24

2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	25
2.3 Kerangka Berfikir	27
2.3.1 Pengaruh ROE Terhadap Penghindaran Pajak Pada	
2.3.2 Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas	
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	27
2.3.3 Pengaruh DER Terhadap Penghindaran Pajak Pada	
Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas	
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	28
2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran	
Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak	
Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	29
2.4 Hipotesis Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	33
3.1.1 Tempat Penelitian	33
3.1.2 Waktu Penelitian	33
3.2 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.2.1 Sumber Data.....	33
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3 Populasi, Sample dan Sampling	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2 Sample	36
3.3.3 Sampling	37
3.4 Rancangan penelitian	38
3.5 Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional	39
3.5.1 Variabel Penelitian	39
3.5.2 Defenisi Operasional	40
3.6 Instrument Penelitian	42
3.7 Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.7.2 Uji Normalitas Data	42
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	43

3.7.4	Regresi Linear Berganda.....	45
3.7.5	Uji Koefisien Korelasi (r).....	45
3.7.6	Uji Determinan (Uji R ²)	46
3.8	Uji Hipotesis	47
3.8.1	Uji Simultan (Uji F)	47
3.8.2	Uji Secara Parsial, (Uji t)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian	50
4.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI)	50
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia (BEI).....	52
4.1.3	Sejarah Singkat Perusahaan Sampel	53
4.1.4	Data Perusahaan Sub Sektor Bahan Kimia Yang Terdaftar	
4.1.5	di BEI 2018-2021	62
4.1.6	Deskripsi Data Penelitian	62
4.1.7	Hasil Analisis Data.....	64
4.1.7.1	Uji Normalitas Data	64
4.1.8	Uji Asumsi Klasik	
4.1.8.1	Uji Multikolinieritas.....	65
4.1.8.2	Uji Heteroskedastisitas.....	66
4.1.8.3	Uji Autokorelasi.....	67
4.1.9	Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
4.1.10	Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	69
4.1.11	Uji hipotesis	70
4.1.11.1	Uji Simultan (Uji F).....	70
4.1.11.2	Uji Parsial (Uji t)	71
4.2	Pembahasan.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	77
5.2	Saran – saran	78
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Perbandingan <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) Pada Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	5
2.1. Penelitian Terdahulu Yang Relevan	34
3.1 Daftar Populasi Penelitian	36
3.2 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	37
3.3 Sampling Penelitian	38
3.4 Definisi Operasional Variabel	41
3.5 Interval koefisien	46
4.1 <i>Book-Tax Differences</i> (BTD) Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021	62
4.2 Statistik Deskriptif	62
4.3 Uji Normalitas Data	65
4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
4.5 Uji Autokorelasi.....	67
4.6 Analisis Regresi Linear Berganda	68
4.7 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	70
4.8 Uji Simultan.....	70
4.9 Uji Parsial	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir.....	29
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66

DAFTAR GRAFIK

Grafik	Halaman
1.1 Nilai rata-rata <i>Book-Tax Differences</i> (BTD)	5

ABSTRAK

Tesa Ulandari, Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Msy Mikial, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS dan Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak)

Dalam penerapannya Perusahaan Subsektor Minyak dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 terdapat perbedaan prinsip atau perlakuan akuntansi dengan aturan perpajakan yang berlaku sehingga menyebabkan dua jenis penghasilan, yaitu laba akuntansi dan laba fiskal (penghasilan kena pajak). Penghindaran diri dari pajak (*tax avoidance*) biasanya dilakukan oleh perusahaan untuk mendapatkan beban pajak yang kecil. Untuk mengecilkan objek pajak, salah satu cara yang dilakukan adalah dengan merekayasa beban atau pengeluaran perusahaan. Tujuan peneliti untuk mengetahui pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan dan parsial terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut : dilihat dari persamaan regresi linier berganda $Y = -0.384 - 0.207 \text{ ROE} + 0,091 \text{ DER} + 0,036$ besarnya koefisien regresi (B) variabel ROE, DER dan ukuran perusahaan mempunyai nilai koefisien regresi positif dan negatif. Hasil uji hipotesis secara simultan menunjukkan bahwa variabel ROE, DER dan Ukuran Perusahaan secara bersama-sama mempengaruhi Penghindaran Pajak. Hal ini menunjukkan dengan nilai sig F $(0,009) < 0,05$. Hasil uji parsial juga menunjukkan bahwa variabel ROE mempengaruhi Penghindaran Pajak ditunjukkan dengan nilai sig t $(0,006) > \alpha (0,05)$, variabel DER tidak mempengaruhi Penghindaran Pajak ditunjukkan dengan nilai sig t $(0,167) > \alpha (0,05)$ dan variabel Ukuran Perusahaan mempengaruhi Penghindaran Pajak ditunjukkan dengan nilai sig t $(0,018) < \alpha (0,05)$.

Kata kunci : ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tesa Ulandari, The Influence of ROE, DER and Company Size on Tax Avoidance in Oil and Gas Subsector Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2017-2021 (Under the guidance of Mrs. Dr. Msy Mikial, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS and Mrs. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si., Ak)

In its implementation, Oil and Gas Subsector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2021 have differences in accounting principles or treatment with applicable tax regulations, resulting in two types of income, namely accounting profit and fiscal profit (taxable income). Tax avoidance is usually carried out by companies to obtain a small tax burden. To reduce the tax object, one way to do this is to manipulate the company's burden or expenses. The researcher's aim is to determine the influence of ROE, DER and company size simultaneously and partially on tax avoidance in oil and gas subsector manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange 2017-2021

The results of this research are as follows: seen from the multiple linear regression equation $Y = -0.384 - 0.207 \text{ ROE} + 0.091 \text{ DER} + 0.036$ the magnitude of the regression coefficient (B) variables ROE, DER and company size have positive and negative regression coefficient values. The results of simultaneous hypothesis testing show that the variables ROE, DER and Company Size together influence Tax Avoidance. This shows the sig F value (0.009) < 0.05. The partial test results also show that the ROE variable influences Tax Avoidance as indicated by the sig t value (0.006) > a (0.05), the DER variable does not influence Tax Avoidance as indicated by the sig t value (0.167) > a (0.05) and the variable Company size influences Tax Avoidance as indicated by the value of sig t (0.018) < a (0.05).

Keywords: ROE, DER and company size and tax avoidance.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber penerimaan utama negara. Pajak memiliki sifat memaksa sehingga seorang wajib pajak wajib menyetorkan pajak kepada negara. Penerimaan negara yang bersumber dari pajak diharapkan dapat digunakan dalam pembiayaan kebutuhan negara dan melakukan pembangunan nasional. Pembiayaan kebutuhan negara dan pembangunan nasional membutuhkan dana yang tidak sedikit sehingga pemerintah mengoptimalkan penerimaan pajak (Nasrullah et al, 2018:3)

Namun, menurut wajib pajak, pajak hanya akan menambah beban dan mengakibatkan pendapatannya berkurang. Oleh sebab itu hingga saat ini pengelakan pajak masih sering dilakukan oleh orang pribadi maupun badan agar pembayarannya bisa berkurang (Robin et al., 2021:4). Wajib Pajak adalah orang pribadi atau badan, meliputi pembayar pajak, pemotong pajak, dan pemungut pajak, yang mempunyai hak dan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan.

Perusahaan sebagai wajib pajak berusaha memperkecil beban pajak dengan cara legal maupun ilegal yang menyebabkan tidak tercapainya target pendapatan negara yang bersumber dari pajak. Perusahaan akan berusaha membayar pajak serendah-rendahnya karena pajak dapat mengurangi laba yang diperoleh perusahaan (Yustrianthe dkk, 2021:5). Di sisi lain, pemerintah pastinya

mengharapkan wajib pajak baik orang pribadi maupun badan guna ikut berpartisipasi dalam membayar pajak demi kesejahteraan Negara.

Untuk pemerintah pajak ialah sumber pemasukan atau pendapatan untuk negara. Pemerintah menginginkan perolehan pajak yang sebesar-besarnya untuk meningkatkan pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintah yang bertolak balik dengan perusahaan.

Perbedaan kepentingan perpajakan ini didasari oleh keinginan saling bertolak belakang dari pemerintah maupun perusahaan dimana perusahaan sangat berkeinginan guna melakukan kewajiban perpajakan dengan nominal serendah mungkin, sementara itu pemerintah berkeinginan mendapatkan pajak semaksimal mungkin dari sebagaimana mestinya. Hal ini yang menimbulkan perusahaan mencari cara guna meringankan beban pajak namun tidak melanggar ketentuan yang telah ada, dan cara itu dengan penghindaran pajak (Hermawan et al, 2021:3). Dalam melakukan penghindaran pajak terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi diantaranya yaitu ROE, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Kerugian Fiskal, Kepemilikan Institusional dan Resiko Perusahaan.

Penghindaran pajak merupakan usaha penghematan pajak dengan memanfaatkan ketentuan pajak tanpa melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku (Yulyanah & Kusumastuti, 2019:5), Praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan merupakan suatu kebijakan pemimpin perusahaan dalam pengambilan keputusan. Keputusan yang diambil berdasarkan dari kemampuan perusahaan. Praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh manajemen perusahaan akan menimbulkan terjadinya konflik agensi. Hal tersebut

menimbulkan ketidakpatuhan yang dilakukan oleh perusahaan sehingga memiliki dampak terhadap penerimaan pajak negara (Mahdiana & Amin, 2020:5).

Dalam pengukuran penghindaran Pajak terdapat tiga pengukuran yaitu dengan menggunakan *cash effective tax rate* (CETR) yaitu dengan pembayaran pajak dibagi dengan laba sebelum pajak. Pengukuran kedua penghindaran pajak yaitu dengan *effective tax rate* (ETR) yaitu dengan cara membagi beban pajak dengan laba sebelum pajak. Pengukuran penghindaran pajak yang ketiga yaitu dengan *book-tax differences* (BTD) dengan cara mengukur besarnya perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal yaitu laba akuntansi-laba fiskal dibagi dengan total asset (Heitzman et al, 2010:127). Didalam penelitian ini menggunakan pengukuran *book-tax differences* (BTD).

Dalam penelitian ini, penulis lebih memfokuskan untuk meneliti *Return On Equity* (ROE) untuk mengetahui perbandingan antara laba (setelah pajak) dengan modal (modal inti) bank, rasio ini menunjukkan tingkat persentase yang dapat dihasilkan dalam mengelola modal yang tersedia untuk mendapat net income, *Debt To Equity Ratio* (DER) untuk menilai utang dengan ekuitas. Rasio ini berguna untuk mengetahui jumlah dana yang disediakan peminjam (kreditor) dengan pemilik, ukuran perusahaan untuk mengetahui total aset yang tinggi sehingga pihak manajemen mudah untuk menggunakan aset di perusahaan dan penghindaran Pajak (BTD untuk mengetahui besarnya perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal yaitu laba akuntansi-laba fiskal dibagi dengan total asset.

Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral atas capaian penerimaan Negara bukan pajak (pnbp) dan kinerja keuangan tahun 2021 yang memperoleh

opini wajar tanpa pengecualian (WTP). Selama enam tahun berturut-turut, Kementerian ESDM telah mendapat predikat WTP sejak 2016 dan realisasi PNBP selalu melebihi target selama 5 tahun terakhir, mulai 2017 hingga 2021. Penerimaan negara bukan pajak (PNBP) sektor minyak dan gas bumi (migas) sepanjang tahun 2021 mencapai Rp103,19 triliun. Direktur Jenderal Minyak dan Gas Bumi (Migas) Kementerian ESDM mengatakan capaian tersebut terdiri atas PNBP SDA migas sebesar Rp97,98 triliun (tumbuh 130 persen) dan PNBP lainnya (DMO minyak) sebesar Rp5,21 triliun."Peningkatan PNBP ini disebabkan adanya kenaikan nilai ICP (*Indonesia Crude Price*), dan terjadinya stabilitas harga minyak dunia," realisasi lifting migas tahun 2021 yang juga masuk dalam penerimaan negara. Realisasi lifting minyak mencapai 660,25 MBOPD (ribu barel per hari) atau 93,65 persen dari target sebesar 705 MBOPD. Sementara itu, lifting gas bumi mencapai 981,98 MBOPD atau 97,51 persen dari target sebesar 1.007 MBOEPD."ICP rata-rata 68,47 dolar AS per barel, atau 161 persen dari harga sebelumnya (target 45 dolar AS per barel)," tidak tercapainya target lifting disebabkan oleh rendahnya posisi awal (*low entry point*) pada awal 2021, shutdown yang tidak terencana hingga tertundanya lapangan yang onstream di beberapa proyek."Untuk mengatasi hal tersebut, dibutuhkan upaya peningkatan dan pencapaian lifting migas, di antaranya optimasi fungsi pada lapangan eksisting, percepatan transformasi sumber daya untuk produksi dengan mempercepat POD lapangan baru dan rencana lapangan-lapangan yang tertunda," Pemerintah akan mengoptimalkan pemberian insentif dan memonetisasi penemuan yang belum dikembangkan. Pemerintah juga akan menerapkan enhanced recovery di lapangan yang berpotensi serta

meningkatkan eksplorasi. Selain itu, pemerintah juga akan mempercepat proses perizinan dan mempercepat penyelesaian masalah operasional di lapangan. Ada pun pada 2022 target lifting migas ditetapkan sebesar 705 MBOPD untuk minyak dan 1.036 MBOEPD untuk gas. Sedangkan ICP diproyeksikan rata-rata 63 dolar AS per barel. Sementara itu realisasi investasi migas pada 2021 mencapai 15,9 miliar dolar AS, atau sebesar 94,58 persen dari target 16,81 miliar dolar AS." Ada beberapa hambatan dalam pencapaian investasi migas, di antaranya berupa investasi hilir, khususnya pada kilang RDMP dan GRR Tuban terkait investasi.

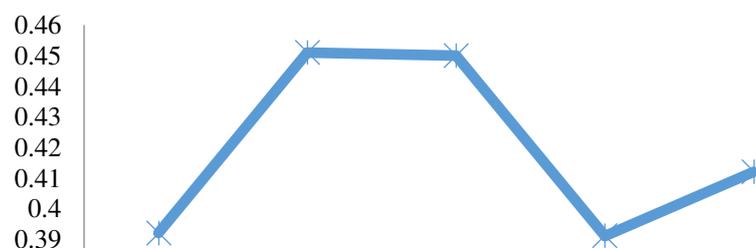
Objek penelitian dalam penelitian ini yaitu Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Adapun Perbandingan *book-tax differences* (BTD) Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas tahun 2017-2021

Tabel 1.1
Perbandingan *Book-Tax Differences* (BTD) Pada Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

No	Perusahaan	Kode	<i>Book-Tax Differences</i>				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	PT. Ratu Prabu Energi Tbk	ARTI	0,103	0,113	0,096	0,036	-0,023
2	PT. Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk d.h Benakat Integra Tbk d.h Benakat Petroleum Energy Tbk d.h Macau Oil Engineering and Technology	BIPI	0,031	0,024	0,050	0,060	0,105
3	PT. Elnusa Tbk	ELSA	0,658	0,752	1,164	0,976	1,097
4	PT. Energi Mega Persada Tbk	ENRG	0,443	0,515	0,480	0,340	0,400
5	PT. Surya Esa Perkasa Tbk	ESSA	0,033	0,143	0,239	0,217	0,354
6	PT. Medco Energi International Tbk	MEDC	0,160	0,190	0,235	0,171	0,181
7	PT. Radiant Utama Interinsco Tbk	RUIS	1,172	1,308	1,273	1,200	1,266
8	PT. Super Energy Tbk.	SURE	0,536	0,562	0,345	0,385	0,237
9	PT. Ginting Jaya Energi Tbk	WOWS	-	-	0,171	0,131	0,095
Rata-Rata			0,392	0,451	0,450	0,391	0,412

Sumber Data: Data Diolah, 2023

Grafik 1.1 Rata-Rata *Book-Tax Differences* (BTD)



Sumber Data: Data Diolah, 2022

Berdasarkan grafik 1.1 Nilai rata-rata *Book-Tax Differences* (BTD) Pada Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 mengalami peningkatan dan penurunan (*Fluktuasi*). Pada tahun 2018 *Book-Tax Differences* (BTD) mengalami kenaikan sebesar 0,122 % pada tahun 2019 mengalami penurunan sebesar 0,059 dan pada tahun 2021 rata-rata *Book-Tax Differences* (BTD) mengalami kenaikan sebesar 0,021. *Book-Tax Differences* (BTD) Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas perbedaan laba berbasis nilai buku dengan laba pajak., *Book-Tax Differences* (BTD) terjadi karena tiga kegiatan manajemen laba, manajemen pajak dan perbedaan ketentuan akuntansi serta perpajakan (normal BTD).

Dalam penerapannya Perusahaan Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 terdapat perbedaan prinsip atau perlakuan akuntansi dengan aturan perpajakan yang berlaku sehingga menyebabkan dua jenis penghasilan, yaitu laba akuntansi dan laba fiskal (penghasilan kena pajak). Penghindaran diri dari pajak (*tax avoidance*) biasanya dilakukan oleh perusahaan untuk mendapatkan beban pajak yang kecil. Untuk mengecilkan objek pajak, salah

satu cara yang dilakukan adalah dengan merekayasa beban atau pengeluaran perusahaan. Berdasarkan pasal 6 Undang-Undang Pajak Penghasilan, untuk menghitung besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak Dalam Negeri dan bentuk usaha tetap ditentukan berdasarkan penghasilan bruto dikurangi biaya untuk mendapatkan, menagih dan memelihara penghasilan. BTD merupakan perbedaan laba berbasis nilai buku dengan laba pajak.

Faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah *Return On Equity* (ROE) merupakan rasio Profitabilitas yang menunjukkan perbandingan antara laba (setelah pajak) dengan modal (modal inti) bank, rasio ini menunjukkan tingkat persentase yang dapat dihasilkan dalam mengelola modal yang tersedia untuk mendapat *net income*. (Riyadi, 2006:187). Menurut Irham Fahmi (2013:137) *Return On Equity* (ROE) disebut juga dengan laba atas equity. Rasio ini mengkaji sejauh mana suatu perusahaan mempergunakan sumberdaya yang dimiliki untuk mampu memberikan laba atas ekuitas

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi perhindaran pajak adalah *Debt to equity ratio* (DER), Menurut Kasmir (2019:154) *Debt to equity ratio* (DER) merupakan rasio yang digunakan untuk menilai utang dengan ekuitas. Rasio ini berguna untuk mengetahui jumlah dana yang disediakan peminjam (kreditor) dengan pemilik.

Debt to equity ratio (DER) mencerminkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi seluruh kewajibannya yang ditunjukkan oleh berapa bagian modal sendiri yang digunakan untuk membayar hutang (Wulan dkk., 2022:4). Salah satu cara perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak ialah dengan memperbesar

utangnya. Tingginya utang akan menimbulkan beban bunga yang tinggi sehingga akan mengurangi beban pajak. Beban pajak akan mengurangi profit dan berkurangnya profit akan mengurangi beban pajak dalam satu periode.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi perhindaran pajak adalah Ukuran perusahaan merupakan suatu gambaran mengenai besar dan kecilnya suatu perusahaan. Besar kecilnya perusahaan dapat ditinjau melalui lapangan usaha yang dijalankan dan dioperasikan oleh perusahaan. Perusahaan yang besar dianggap memiliki banyak kelebihan daripada perusahaan kecil. perusahaan dapat lebih mudah memperoleh dana dari pasar modal (pihak eksternal) dan perusahaan besar akan memiliki kekuatan tawar-menawar lebih besar daripada perusahaan kecil.

Menurut (Nyoman, dkk, 2018:6) Ukuran perusahaan adalah Ukuran perusahaan yang diukur dengan rasio total aset yang tinggi sehingga pihak manajemen mudah untuk menggunakan aset di perusahaan. Ukuran perusahaan berhubungan dengan aset. Semakin besar perusahaan semakin besar pula aset yang dimiliki. Ukuran perusahaan yang besar akan mendapat perhatian dari pemerintah dalam hal keuntungan, sehingga menarik perhatian fiskus untuk dikenakan pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin sering transaksi yang dilakukan. Hal ini memungkinkan perusahaan tersebut memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan penghindaran pajak.

Pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Wahyuni, (2021:4) yang berjudul pengaruh *Return on Asset* (roa), leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2017–2019. Hasil pengujian menunjukkan variabel ROA tidak berpengaruh

terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan leverage berpengaruh signifikan.

Hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan Rosa Cristiana Septya Nyman, (2022:2) yang berjudul Pengaruh *Firm Size*, *Return On Equity*, dan *Current Ratio* Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Hasil riset ini menerangkan bahwa *Firm Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sementara itu *Return on Equity* dan *Current Ratio* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Wili Handayani, (2021:2) yang berjudul Pengaruh *Return On Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap Sensitivitas Isu Pajak (Penghindaran Pajak) Perusahaan Sektor Pertambangan (*Go Public*) di Indonesia Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Asset* (ROA) berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan perusahaan. *Leverage* yang diproksikan dengan *Debt to equity ratio* (DER) berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak yang dilakukan perusahaan. Ukuran Perusahaan yang tidak berpengaruh terhadap penghindaran Pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Berdasarkan latar belakang diatas, maka peneliti tertarik untuk menganalisis variabel-variabel yang mempengaruhi *Return Saham* pada perusahaan subsektor Logam dan sejenisnya yang terdaftar di Bursa Efek, maka peneliti mengambil judul mengenai “**Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021**”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang yang telah dikemukakan sebelumnya, maka peneliti mencoba untuk merumuskan masalah dalam bentuk pernyataan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ROE, DER dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor minyak dan gas terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2017-2021?
2. Bagaimana pengaruh ROE, DER Dan ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor minyak dan gas terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2017-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan peneliti Pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 adalah untuk :

1. Mengetahui pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
2. Mengetahui pengaruh ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Minyak Dan Gas Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Selain tujuan, penelitian skripsi ini juga memiliki manfaat penelitian, antara lain:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini sebagai wadah untuk mempraktekkan teori-teori selama perkuliahan di fakultas Akuntansi khususnya di bidang Akuntansi keuangan yang berkaitan dengan ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

2. Bagi perusahaan

Penelitian diharapkan mampu memberikan informasi untuk Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam menghasilkan *Return Saham* yang dilihat dari ROE, DER Dan Ukuran Perusahaan.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan dapat menjadi bahan referensi tambahan bagi penelitian lainnya untuk melanjutkan penelitian ini kedalam dimensi yang lebih luas, seperti variable lain selain variable yang telah diteliti.

DAFTAR PUSTAKA

- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi, 22, 2088.
- Afifah Sella Sekar Vany, 2018 *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Hotel, Restoran, Dan Pariwisata Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2013- 2015*,
- Agustin, Wirna Yola. 2015. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*, Universitas Negeri Padang.
- Andy, 2018 *Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Debt To Assets Ratio, Ukuran Perusahaan Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance (studi empiris pada Perusahaan Jasa sektor perhotelan, restoran, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2015)*. Jurnal Ekonomi Dan Bisnis - VOL. 16. NO. 2
- Aprilliani Hutajulu, Francis M. Hutabara, 2020 *Pengaruh Mediasi Return on Equity dalam Hubungan antara Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak* Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika, Vol. 10 No. 2,
- Adeyani Tandean, V., & Jonathan. (2016). *Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Pemoderasi*. Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Papers UNISBANK, (2008), 703–708.
- Ampriyanti, N. M., & Merkusiwati, N. K. L. (2016). *Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 16(3), 2231–2259.
- Agnes, Sawir. 2009. *Analisa Kinerja Keuangan dan Perencanaan keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama
- Agnes Sawir, 2015, *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*, Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Anwar, Sanusi. 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Cetakan Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Buku Pedoman Universitas Tridinanti Palembang

- Darsono dan Anshari, 2010, *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*, Yogyakarta: Andi.
- Dayanara, L. (2019). *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN BARANG INDUSTRI KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014 – 2018*. *urnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi Vol. 15 No. 3 September 2019*, 15, 301-310.
- Eunike Patricia Thamrin, 2021 *Pengaruh Return on assets, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020*, Prosiding: Ekonomi dan Bisnis
- Fanny Febyola , 2022 *pengaruh leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan otomotif dan komponen yang terdaftar di bursa efek indonesia*, fakultas ekonomi dan bisnis universitas muhammadiyah sumatera utara
- Fontanella, A., & Martani, D. (2014). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Book Tax Differences pada Perusahaan Listed di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi 17. Lombok
- Fitria, E. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak* . The 2nd SENMAKOMBIS, 1-14.
- Irham Fahmi, 2013 *Analisis Laporan Keuangan* .Bandung: Alfabeta
- Farah Nabilla Ramadhani, Sri Setia Ningsih, 2022.*Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio dan Deferred Tax Expense Terhadap tax Avoidance*. jurnal.umt.ac.id/index.php/jmb/article/view/5171
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang:Universitas Diponegoro
- Hanlon, Michelle., & Heitzman, Shane. (2010). *A review of tax research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (40). 127 – 178.
- Hudha, Bill dan Dwi Cahyo Utomo (2021). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. *Dalam Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 10 No 1.

- Hermawan, S., Sudradjat, S., & Amyar, F. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372
- Hery. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CAPS (Center for Academic Publishing Service).
- Hery. (2016). *Akuntansi Dasar*. Jakarta: PT. Grasindo
- Heitzman, S.. (2010) “A Review of Tax Research”. *Journal of Accounting and Economics*, 50, 127-178.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2020, *Standar Akuntansi Keuangan, PSAK No.1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Ismiani Aulia, Endang Mahpudin, 2020 *Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance*. *journal.feb.unmul*.
- Kasdi, Candra Pratama dan Muiz, Enong dan Rahayu, Dewi Pudji (2021) *Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Der), dan Ukuran Perusahaan (Size) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018*. Bachelor thesis, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. UHAMKA.
- Kasmir, 2011, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi 1, Cetakan 4, Penerbit PT Raja Grafindo Persada, Jakarta
- Kasmir, 2013 , *Analisis Laporan Keuangan* (Jakarta: Rajawali Pers
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Satu. Jakarta: PT RajaGrafindoPersada
- Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama Cetakan Kesebelas. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. 2013. *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66
- Lestari, Ayu Siti and Mursalim Armayah. 2016. *Profitability and Company Value: Empirical Study of Manufacture Companies in Indonesia Period 2009-2014*. *Information Management and Business Review*. 8(3): pp: 6-10.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127.

- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). *Pengaruh diversitas gender dewan direksi terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018)*. Diponegoro Journal of Accounting, 10(1), 1–11.
- Mafiah Fitri Handayani 2018, *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mohamad, Samsul. 2015. *Pasar Modal dan Manajemen Portofolio*, Edisi 2. Jakarta: Erlangga.
- Nasrullah, Sri Andayaningsih, Sultan Sarda, Wiwied Ahriani Pratiwi. 2018. *Pengaruh Penerapan E-Billing System Terhadap Kepatuhan Pembayaran Pajak Pph Final Wajib Pajak Ukm Di Kabupaten Sinjai Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan* p-ISSN: 2714-6308 e-ISSN: 2714-6294 Vol.4 Nomor 2
- Nyoman Trisman Putra, I Ketut Jati. 2018. *Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak* E-Jurnal Akuntansi, [S.l.], v. 25, n. 2, p. 1234 - 1257, oct. 2018. ISSN 2302-8556
- Pohan. 2014. *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus*. Mitra Wacana Media.
- Putu Winning Arianandini, I Wayan Ramantha, 2018 *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi, [S.l.], v. 22, n. 3, p. 2088-2116, feb. 2018. ISSN 2302-8556
- Pirmatua Sirait., 2017., *Analisis Laporan Keuangan*, Ekuilibria, Yogyakarta.
- Rachmithasari, Annisa Fadilla. 2015. *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta..
- Robin, Jesslyn Anggara, Ronaldo Tandreaan, and H. Adam Afiezan. 2021. *“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak/Tax Avoidance”*. Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi) 5 (2), 1232-46
- Santoso, Singgih. 2012. *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex MediaKomputindo

- Selamet Riyadi, 2006 *Banking Assets and Liability management*. Edisi Ketiga (Jakarta: FE UI).
- Sukmawati Sukamulya. 2017. *Pengantar Pemodelan Keuangan dan Analisis Pasar Modal*. Yogyakarta: Andi, ISBN:978-979-29-6728-9
- Scott, Willian R., 2003, “ *Financial Accounting Theory*, “ Third Ed, University of Waterloo, Prentice-Hall
- Saputra, Moses Dicky Refa & Asyik, Nur Fadrijih. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, vol 6, no 8, 2017.
- Sismi, A. L., & Martani., D. (2014). *Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Pajak dan Kepemilikan Keluarga terhadap Persistensi Laba*. Simposium Nasional Akuntansi 17. Lombok.
- Scott, Willian R., 2003, “ *Financial Accounting Theory*, “ Third Ed, University of Waterloo, Prentice-Hall.
- Tang, T. dan Firth, M. (2011). *Book-Tax Differences, a Proxy for Earnings Management and Tax Management - Empirical Evidence from China*. The International Journal of Accounting, 46(2), 175-204.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018*. Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 20(2), 376.
- Sirait, N. S., & Martani, D. (2014). *Pengaruh Perusahaan Keluarga dan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia*. Simposium Nasional Akuntansi 17. Lombok.
- Sujarweni, V. Wiratna. (2017). *Analisis Laporan Keuangan;Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.
- Sugiono, A. dan E. Untung. 2016. *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta : Grasindo.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung :Alfabeta, CV
- Tagor Darius Sidauruk, S. M. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR*

PERIODE 2016-2018. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi Volume. 2 Nomor. 5 Agustus 2020, 2, 86-102.

Wulan Riyadi, Melia Wida Rahmayani, 2022 *Pengaruh Debt To Equity Ratio,*

Return On Assets dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Kompetif, Online ISSN:2622-5379 Vol. 5, No. 3

Yulyanah, Y., & Kusumastuti, S. Y. (2019). *Tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017.* Media Ekonomi, 27(1),17-36

Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019).* Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)..

Wahyuni, Tri and Daud, Rochmawati and Aryanto, Aryanto (2021) *Pengaruh Return On Assets(Roa), Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI 2017 - 2019.* Undergraduate thesis, Sriwijaya University.

Wili Handayani, 2022 *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Sensitivitas Isu Pajak (Penghindaran Pajak) Perusahaan Sektor Pertambangan (Go Public) di Indonesia* SENAKOTA - Seminar Nasional Ekonomi dan Akuntansi Vol. 1, No. 1, 2022, 56 - 64

www.idx.co.id. Diakses Desember 2022.