

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 -2023**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi



Diajukan oleh :

NOVA ANDAYANI

2101120043

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2025

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nova Andayani
Nomor Pokok/NPM : 2101120043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Pembimbing Skripsi

Tanggal 03/02/2025 Pembimbing I : Dr. Rosalina Pebrica Mavasari, SE., Ak. M.Si
NIDN. 0026028301

Tanggal 03/02/2025 Pembimbing II : Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si
NIDN. 0219049101

Mengetahui,



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

Ketua Program Studi

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

021 /PS/DFEB/25

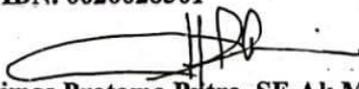
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nova Andayani
Nomor Pokok/NPM : 2101120043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Penguji Skripsi

Tanggal... 03/02/2025 Ketua Penguji :  **Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si**
NIDN. 0026028301

Tanggal... 03/02/2025 Penguji I :  **Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M.Si**
NIDN. 0219049101

Tanggal... 03/02/2025 Penguji II :  **Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Si**
NIDN.0210049001

Mengesahkan,

Dekan



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

Ketua Program Studi


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

621 /PS/DFEB/25

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nova Andayani

NIM : 2101120043

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran pajak pada Perusahaan Sub Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023 dibuat dengan sungguh-sungguh dan tidak melakukan penjiplakan/ plagiat terhadap karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, Januari 2025



Nova Andayani

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagi mu, Allah mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui ” (Al-Baqarah : 186)

“Allah tidak akan membebani seorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya” (Al- Baqarah : 286)

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji bahwa sesungguhnya Bersama kesulitan pasti ada kemudahan ” (Qs Al- Insyirah:5-6)

“Kebahagiaan bukanlah milik orang pintar, keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha.”(B.j Habibi)

“ Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi. Tidak ada mimpi yang patut diremehkan. Lambungkan setinggi yang kau inginkan dan gapailah dengan selayaknya yang kau harapkan.” (maudy ayunda)

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju dan bertahan”

“Hidup yang tidak dipertaruhkan tidak akan pernah dimenangkan” dan untuk memulai sesuatu yang baru dan mencoba sesuatu yang lain yang memang terkadang kita harus berani mempertaruhkan apa yang kita punya.”

“selalu ada harga dalam sebuah proses, setiap lelah yang kita alami, kesulitan yang kita hadapi, dan kesabaran yang kita rasakan akan ada kebahagiaan yang kita dapatkan dan Teruslah berkerja keras. Masa depan adalah milik mereka yang percaya dan berusaha dengan sungguh- sungguh dengan impiannya.”

“Rasakanlah setiap proses yang kamu tempuh dalam hidupmu, sehingga kamu tau betapa hebatnya dirimu sudah berjuang sampai detik ini.”

“Kamu hebat”

Skripsi ini ku persembahkan kepada :

- **Allah SWT**
- **Bapak dan ibu tercinta**
- **Adik dan kakak – kakak ku tersayang**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program studi strata-1 program studi akuntansi di Universitas Tridinanti Palembang.

Dalam proses pembuatan skripsi ini penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan, penulis juga menyadari dalam menyusun skripsi masih terdapat banyak kekurangan. Tetapi penulis akan terus berusaha untuk memperbaikinya dan berharap dikemudian hari akan mencapai hasil yang maksimal.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Misy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana SE.,M.Si.,Ak.,CA,CSRS Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si Selaku Pembimbing I
5. Bapak Dimas Pratama Putra,SE,Ak.M.Si Selaku Pembimbing II
6. Ibu Yuni Rachmawati,SE,M.Si,Ak.,CA selaku pembimbing akademik .
7. Seluruh dosen dan civitas akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
8. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka untuk melakukan penelitian.
9. Teruntuk Bapak dan mamak saya yang selalu mendoakan dan memberi semangat penulis selama proses yang dilalui. Bapak dan mamak yang luar biasa yang selalu menjadi penyemangat saya, terima-kasih sudah berjuang sekuat tenaga untuk memberikan kehidupan yang layak untuk saya.
10. Adik saya novi ferianti dan kakak -kakak saya suryadi, andri irawan yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
11. Keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberi semangat penulis selama proses yang dilalui.
12. Teman-teman penulis angkatan 2021 yang selalu bersama pada saat- saat berjuang dalam proses perkuliahan serta memberikkan semangat satu sama lain.

13. Sahabat saya Siti nuraini, lasri, nia afitamara, ratih Agustina, putri Wahyuni, reina, novi cahya, adilah dan dila yang memberikan bantuan dan dukungan dalam menyusun skripsi ini.
14. Bapak nody lusin, mbak lila, kak yoga, kak feri, kak tri, kak bagas, mbak ina dan seluruh rekan-rekan kerja bekawan yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
15. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Nova andayani. Terima kasih sudah berjuang sampai saat ini, selalu berusaha dan tidak menyerah, selalu kuat dalam setiap keadaan, begitu banyak yang dilalui, lelah yang kamu dirasakan, kesulitan yang kamu hadapi, semua itu sudah kamu lewati demi apa yang kamu impikan selama ini. Terima kasih karena sudah berusaha untuk menyelesaikan apa yang sudah kamu mulai, perjalanan yang luar biasa sampai di titik ini, semoga apapun yang kamu lakukan selalu di permudah dalam setiap prosesnya dan selalu berusaha untuk belajar menjadi lebih baik lagi.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal bagi kebaikan yang diberikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari kita semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang , Januari 2025

Penulis,

Nova Andayani

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Akademik.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 <i>Trade Off Teory</i>	12
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3.2 Indikator Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3.3 Faktor- Faktor Penghindaran Pajak	14

2.1.3.4 Cara Melakukan Penghindaran Pajak	15
2.1.4 Profitabilitas	16
2.1.4.1 Pengertian Profitabilitas.....	16
2.1.4.2 Jenis -Jenis Profitabilitas	17
2.1.4.3 Indikator Profitabilitas.....	20
2.1.4.4 Hubungan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak	20
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.5.1 Pengertian <i>Leverage</i>	21
2.1.5.2 Indikator <i>Leverage</i>	22
2.1.5.3 Hubungan <i>Leverage</i> dengan Penghindaran Pajak	22
2.2 Penelitian yang Relevan	24
2.3 Kerangka Berpikir.....	29
2.4 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu penelitian.....	35
3.1.1 Tempat Penelitian.....	35
3.1.2 Waktu Penelitian	35
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.1 Sumber Data.....	35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Populasi,Sampel, dan Sampling.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	40
3.3.3 Sampling.....	42
3.4 Rancangan Penelitian.....	43
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	44
3.5.1 Variabel Penelitian.....	44
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	44

3.6 Instrumen Penelitian.....	47
3.7 Teknik Analisis Data.....	47
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	48
3.7.2 Uji Persyaratan Analisis.....	48
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	48
3.7.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
3.7.3 Model Linear Berganda.....	51
3.7.4 Uji Hipotesis.....	51
3.7.4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	52
3.7.4.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	53
3.7.4.3 Uji Koefisien Determinasi.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian.....	56
4.1.1 Sejarah Bursa Efek indonesia.....	56
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	59
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek indonesia.....	59
4.1.4 Tabulasi Data Penelitian.....	60
4.1.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
4.1.6 Hasil Uji Persyaratan Analisis.....	63
4.1.6.1 Hasil Uji Normalitas.....	63
4.1.6.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	65
4.1.7 Hasil Model Regresi Linier Berganda.....	68
4.1.8 Hasil Uji Hipotesis.....	69
4.1.8.1 Hasil Uji Uji Signifikansi Simultan.....	69
4.1.8.2 Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	70
4.1.8.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71

4.2 Pembahasan.....	72
4.2.1 Analisis Pengaruh Secara Simultan Profitabilitas dan <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.2.2 Analisis Pengaruh Secara Parsial Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.2.3 Analisis Pengaruh Secara Parsial <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara Tahun 2019-2023.	2
Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan	24
Tabel 3.1 Populasi	38
Tabel 3.2 Sampel	41
Tabel 3.3 Penarikan sampel.....	43
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	44
Tabel 4.1 Tabulasi Data Penelitian.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistics Deskriptif	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.4 Hasil Multikolinearitas	65
Tabel 4.5 Hasil Autokorelasi.....	67
Tabel 4.6 Hasil Model Regresi Linier Berganda.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4.1 Stuktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	59
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	66

ABSTRAK

Nova Andayani, Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Energy Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. Dibawah bimbingan Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si dan Bapak Dimas Pratama Putra,SE,Ak.M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pada profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dalam penelitian ini data yang digunakan adalah data sekunder, yaitu laporan keuangan perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Sampel dalam penelitian sebanyak 17 perusahaan sub sektor energy yang telah memenuhi kriteria dalam pemilihan sampel dan mempublikasikan laporan keuangan lengkap tahun 2020-2023. Adapun metode penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal tersebut dibuktikan dengan nilai signifikansi variabel bebas dari uji F adalah $0,000 < 0,05$. Secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi $0,449 > 0,05$ dengan nilai t dihitung lebih kecil dari t tabel ($0,762 < 1,998$). Secara parsial *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran. pajak Hal tersebut ditunjukkan dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$ dengan nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($5,811 > 1,998$).

Kata Kunci : Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Nova Andayani, The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance in Energy Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. Under the guidance of Mrs. Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak. M.Si and Mr. Dimas Pratama Putra, SE, Ak.M.Si.

This study aims to determine the effect of profitability and leverage on tax avoidance in energy sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. In this study, the data used is secondary data, namely the financial reports of energy sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. The sample in the study was 17 energy sub-sector companies that had met the criteria for selecting samples and published complete financial reports for 2020-2023. The research method used multiple linear regression analysis.

The results of the study showed that simultaneously Profitability and Leverage had an effect on Tax Avoidance. This is proven by the significance value of the independent variable from the F test is $0,000 < 0,05$. Partially, profitability does not affect tax avoidance. This is indicated by a significance value of $0,449 > 0,05$ with a calculated t value smaller than the t table ($0,762 < 1,998$). Partially, Leverage affects tax avoidance. This is indicated by a significance value of $0,000 < 0,05$ with a calculated t value greater than the t table ($5,811 > 1,998$)

Keywords: Profitability and Leverage on Tax Avoidance

RIWAYAT HIDUP

Nova Andayani dilahirkan di kota Bangka pada tanggal 13 Maret 2002 dari Bapak Suparno dan Ibu Rahma. Saya anak Bungsu dari lima bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2014 di MI Quraniah 5 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2017 di SMP Quraniah 1 Palembang, Selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2020 di SMK Taman Siswa 1 Palembang. Pada tahun 2021 saya menjadi mahasiswa di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, 23 Desember 2024

Nova Andayani

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Pajak memiliki peran penting dalam kontribusi negara, terutama dalam pembangunan, jadi penting bagi setiap warga negara untuk mematuhi dan memahami aspek-aspek pajak sehingga penerimaan pajak dapat dioptimalkan (Dwimartha et al.,2024). Berdasarkan undang-undang No. 28 Tahun 2007 mendefinisikan “Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.” Direktorat Jenderal Pajak, pemerintah terus memaksimalkan realisasi penerimaan dari sektor pajak di Indonesia. Untuk mendukung upaya peningkatan penerimaan negara dalam sektor perpajakan, Direktorat Jenderal Pajak melakukan evaluasi dan perbaikan organisasi melalui reformasi dan reorganisasi perpajakan. Sebagai kunci utama revitalisasi perekonomian negara, kebijakan ini diharapkan dapat meningkatkan penerimaan negara (Pravitasari & Khoiriawati, 2022). Berikut target dan realisasi penerimaan pajak tahun 2020-2023 yang disajikan pada tabel 1.1.

Tabel 1.1
Realisasi dan Target Penerimaan Pajak Tahun 2020-2023
(Dalam Milyar Rupiah)

tahun	Realisasi	Target penerimaan	Pencapaian (%)
2020	1.248.415,10	1.371.020,60	91,06%
2021	1.474.145,70	1.409.580,90	104,58%
2022	1.943.654,80	1.704.958,00	114,00%
2023	2.089.718,30	1.963.482,50	106,43%

Sumber : kemenkeu.go.id (2024)

Data data tabel 1.1 presentase realisasi penerimaan pajak ditahun 2020 penerimaan pajak sebesar 91,06%, pada tahun 2021 meningkat penerimaan pajak sebesar 104,58%, pada tahun 2022 penerimaan pajak sebesar 114,00%, dan pada tahun 2023 sebesar 106,43%. Berdasarkan data di atas yang menunjukkan bahwa penerimaan pajak mengalami penurunan, serta hal ini menunjukkan bahwa memenuhi wajib pajak adalah tujuan utama pemerintah untuk memaksimalkan pencapaian target penerimaan pajak negara. Jika wajib pajak mematuhi peraturan perundang-undangan perpajakan dan memenuhi kewajibannya, pemerintah dapat dengan mudah mencapai target penerimaan pajak. Akibatnya, pemerintah dapat mengoptimalkan perekonomian negara (Rahmah & Sovita, 2023).

Salah satu subjek pajak di Indonesia adalah badan usaha (perusahaan). Perusahaan memiliki kewajiban untuk membayar pajak, dengan jumlah pajak yang dibayarkan dihitung berdasarkan laba bersih yang diperolehnya. Semakin besar pajak yang dibayar oleh perusahaan, semakin besar pula kontribusinya terhadap

penerimaan negara (Herlinda & Rahmawati, 2021). Pajak dianggap sebagai pengurangan laba perusahaan, sehingga perusahaan selalu berusaha untuk mengurangi pembayaran pajak hal ini dapat menyebabkan adanya upaya penghindaran pajak. Menurut Pohan, (2013:23) penghindaran pajak, adalah upaya untuk mengefisienkan beban pajak secara legal dengan menggunakan metode dan teknik yang digunakan biasanya memanfaatkan kelemahan (zona hitam) yang ditemukan dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, dengan tujuan mengurangi jumlah pajak yang terutang. Penghindaran pajak terjadi disebabkan karena sistem pemungutan pajak di Indonesia yang berlaku saat ini adalah *self-assessment system*. Sistem *self-assessment* adalah sistem pemungutan pajak di mana wajib pajak memiliki wewenang untuk menghitung, membayar, dan melaporkan kewajiban pajaknya secara mandiri. Penerapan sistem perpajakan ini seakan memberikan kesempatan bagi wajib pajak untuk memanipulasi jumlah pajak yang dibayarkan, dengan tujuan mengurangi biaya-biaya yang ditanggung perusahaan, termasuk beban pajak (Wanda & Halimatusadiah, 2021).

Menteri keuangan Sri Mulyani mengungkapkan banyak perusahaan yang melakukan penghindaran pajak, perusahaan-perusahaan tersebut melaporkan kerugian secara berturut-turut, namun masih beroperasi dan mengembangkan bisnisnya (Cantika Adinda Putri, 2021). Pada laporan *tax justice in the time of Covid-19* dari *Tax Justice Network*, melaporkan bahwa penghindaran pajak menyebabkan kerugian sebesar \$4,86 per tahun bagi Indonesia, setara dengan Rp.68,7 triliun yang disebabkan oleh wajib pajak perusahaan (Hasyim & Ali, 2022)

Perusahaan pertambangan adalah salah satu sektor yang memiliki potensi besar dan sering melakukan praktik penghindaran pajak. Sektor pertambangan adalah bisnis yang bergerak di bidang penggalian, secara mekanis maupun manual, bahan galian berharga dari kerak bumi di atas permukaan bumi, di bawah permukaan bumi, dan di air. Perusahaan Indonesia di bidang energi dan pertambangan adalah salah satu bidang yang berpotensi menjadi andalan ekonomi negara. Namun, pengendalian industri pertambangan masih tidak jelas dan tidak transparan, yang dapat menghambat penerimaan negara (Ganiswari, 2019).

Fenomena penghindaran pajak ini sudah beberapa kali terbukti dilakukan oleh perusahaan-perusahaan seperti yang dilakukan PT Adaro Energi Tbk diduga melakukan penghindaran pajak, menerapkan sistem *transfer pricing* melalui anak perusahaannya di Singapura. PT Adaro telah memindahkan keuntungan yang diperoleh dari penambangan batu bara di Indonesia antara tahun 2009 hingga 2017. Untuk menghindari pendapatan dan keuntungan masuk ke Indonesia, *Coaltrade Services International*, anak perusahaan Adaro Energy yang berlokasi di Singapura, membeli batu bara dengan harga rendah dan kemudian menjualnya kembali dengan harga yang lebih tinggi. Melalui penggunaan perusahaan tersebut, Global Witness mengungkapkan potensi pengurangan pembayaran pajak kepada pemerintah Indonesia sebesar 125 juta dolar AS, atau sekitar Rp 1,75 triliun (dengan kurs Rp 14 ribu), yang seharusnya dibayarkan di Indonesia. Selain itu, Global Witness juga mencatat bahwa adanya peran negara surga pajak yang memungkinkan Adaro Energy untuk menekan beban pajaknya hingga mencapai 14 juta dolar AS per tahun (Danang Sugianto, Detik Finance, 2019).

Kasus yang melibatkan PT Bumi Resource Tbk, sebuah perusahaan tambang yang berbasis di Indonesia, dilaporkan oleh Indonesia *Corruption Watch* (ICW) ke Direktorat Jenderal Pajak terkait dugaan penipuan dalam laporan penjualan batu bara perusahaan tersebut dan dua anak perusahaannya. Diduga, laporan keuangan penjualan PT Bumi Resource Tbk dari tahun 2003 hingga 2008 telah dimanipulasi, yang mengakibatkan kerugian negara sebesar US\$620,49 juta. Berdasarkan perhitungan ICW yang menggunakan berbagai data penting, termasuk laporan yang sudah diaudit, terungkap bahwa laporan penjualan PT Bumi Resource Tbk selama periode tersebut lebih rendah sebesar US\$1,06 miliar dari jumlah yang seharusnya. Selain itu, pendapatan dari dana produksi batu bara (royalti) yang tidak tertagih, yang diperkirakan mencapai US\$143,18 juta, juga menambah kerugian bagi pemerintah (Ariska et al., 2020). PT Antam diduga pernah melakukan penghindaran pajak impor emas, melakukan penghindaran bea masuk dengan mengubah kode HS untuk impor emas tersebut (Gracia, E. Cnbc Indonesia, 2021).

Dari fenomena pada kasus penghindaran pajak diatas terbukti bahwa praktik penghindaran pajak merupakan sesuatu hal yang sangat penting dalam menyangkut pendapatan negara. Beberapa faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah profitabilitas dan *leverage*. Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh keuntungan (laba) dalam kurun waktu tertentu. Laba merupakan poin penting dalam pengenaan pajak, apabila semakin tinggi nilai laba suatu perusahaan maka akan berdampak pada besarnya jumlah pajak penghasilan yang harus dikeluarkan oleh perusahaan tersebut (Stawati, 2020).

Salah satu rasio yang digunakan dalam mengukur Profitabilitas perusahaan adalah *return on assets (ROA)*. *ROA* yang positif menunjukkan bahwa perusahaan mampu menghasilkan keuntungan dari semua sumber daya yang digunakan untuk operasi. *ROA* sangat erat kaitannya dengan laba perusahaan dimana semakin tinggi *ROA* suatu perusahaan akan menunjukkan kemampuan perusahaan tersebut dalam menghasilkan laba yang semakin tinggi. Perusahaan yang memiliki laba yang tinggi akan berkaitan dengan pembebanan kewajiban pajak yang harus dibayarkan semakin tinggi. Sehingga tidak menutup kemungkinan perusahaan akan melakukan penghindaran pajak karena keinginan perusahaan untuk memperoleh laba yang tinggi. Menurut Maryati et al., (2023) menemukan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi positif oleh profitabilitas. Perusahaan yang memperoleh laba yang besar cenderung menghindari pajak, tetapi berbeda dengan penelitian yang dilakukan (Hidayat et al., 2024) menunjukkan hasil penelitian bahwa profitabilitas berdampak negatif pada penghindaran pajak. Ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi akan mengurangi pajak lebih besar dan dapat berpeluang untuk mengambil tindakan penghindaran pajak. penelitian yang dilakukan oleh (Putri Y. M, 2023) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah *leverage*. *Leverage* merupakan suatu kemampuan perusahaan dalam memenuhi pembayaran seluruh kewajibannya baik kewajiban jangka pendek maupun jangka panjang. Menurut Fahmi, (2014) *leverage* mengacu pada jumlah pendanaan yang berasal dari hutang perusahaan kepada kreditur. Perusahaan memanfaatkan hutang

untuk meminimalisir beban pajak dikarenakan hutang mempunyai beban tetap berupa bunga yang harus dibayarkan perusahaan kepada kreditur (Anggriantari & Purwantini, 2020). Menurut (W. A. Putri & Halmawati, 2023), dan Pulu et al., (2022) menyimpulkan bahwa *leverage* berpengaruh positif pada penghindaran pajak. Namun, penelitian ini berbeda dengan yang dilakukan oleh (Bhato & Riduwan, 2021) dan Maryati et al., (2023) menyimpulkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang, penelitian–penelitian terdahulu yang berhubungan dengan profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak masih belum memiliki hasil yang konsisten serta fenomena penelitian yang terjadi maka, peneliti tertarik untuk mengkaji dan menganalisis permasalahan yang terjadi sebagai fenomena saat ini, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah penelitian, ditemukan bahwa praktik penghindaran pajak pada sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang masih sering terjadi. Maka masalah yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023 ?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023 ?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah pada penelitian, maka terdapat beberapa tujuan dalam melakukan penelitian, diantaranya :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2023

3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 -2023

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi dalam dua aspek, yaitu manfaat akademik dan manfaat praktis:

1.4.1 Manfaat Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan mengenai pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi, tentang hal-hal yang berkaitan dengan penghindaran pajak dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. Serta dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan akan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Dengan mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak, perusahaan dapat lebih bijaksana dalam merancang kebijakan keuangan dan pajak perusahaan. Pemahaman yang lebih mendalam tentang profitabilitas dan *leverage* akan membantu mereka untuk mengoptimalkan pengelolaan pajak secara legal dan efisien tanpa terjebak dalam penghindaran pajak yang berisiko.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak, khususnya pada perusahaan yang bergerak di sektor energi. Pemerintah dapat menggunakan hasil penelitian ini untuk merumuskan kebijakan pajak yang lebih tepat dan adil, mengurangi praktik penghindaran pajak, serta meningkatkan kepatuhan pajak dari perusahaan-perusahaan besar, terutama di perusahaan sub sektor energi.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap audit delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Ainunnisa, A. (2024). Efek Ukuran Perusahaan SEebagai Variabel Moderasi terhadap Faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022) (Doctoral dissertation, Universitas Kuningan),1-4
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *UMMagelang Conference Series*, 137–153.
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, ukuran perusahaan dan profitabilitas dan pengaruhnya terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142.
- Aronmwan, E. J., & Okaiwele, I. M. (2020). Measuring tax avoidance using effective tax rate: concepts and implications. *The Journal of Accounting and Management*, 10(1).
- Ardiansah, T., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Manajemen Modal Kerja Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Akuntansi*, 1(3), 01-14.
- Apriliani, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Socia Logica*, 3(1), 117-137.
- Antari, N. W. D., & Setiawan, P. E. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage dan komite audit pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(10), 2591.
- Apriliyani, L., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 15(2), 180-191.
- Bhato, F. H., & Riduwan, A. (2021). Pengaruh Leverage. *Kompensasi Rugi Fiskal Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak*.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018, October). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* (pp. 1205-1209).

- Budiadnyani, N. P., & Dewi, P. P. R. A. (2024). Peran Sales Growth dalam Memoderasi Hubungan antara Leverage pada Tax Avoidance. *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 7(2), 1429-1439.
- Cantika Adinda Putri, (2021, June 28). *Ngakalin pajak, Sri Mulyani: Banyak perusahaan ngaku rugi*. CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>. di akses 15-11-2024 pukul 23:36 wib
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 5076-5083.
- CNN Indonesia. (2021, June 15). *Antam Buka Suara Soal Kasus Impor Emas Rp47,1 T*. CNN Indonesia.
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210615182706-85-654720/antam-buka-suara-soal-kasus-impor-emas-rp471-t>. di akses 23-01-2025 pukul 9.00 wib
- Danang sugianto, (2019, September 18). Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang dituduhkan ke Adaro. Detik Finance.<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>. di akses 11-11-2024 pukul 14.00 wib.
- Dwimartha, A. R., Aripriatiwi, R. A., & Junjuran, M. I. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan BEI 2020-2022. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 14(1), 63–73.
- Dilasari, I., Sitinjak, N. D., & Kusumowati, D. (2021). Dampak Corporate Governance, Return On Asset dan Leverage Terhadap Penerapan Tax Avoidance Impact of Corporate Governance, Return On Assets and Leverage on the Implementation of Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 138-143.
- Febriavisca, Salshabilla Dinda, 2024). (2024). *Pengaruh Transfer Pricing, Profitability dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2022*. Akuntansi.
- Faizah, K. (2022). Corporate Governance, Profitabilitas, Laverage Dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 15-26.
- Ganiswari, R. A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan*

Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gracia, E. (2021, June 19). *Geger Skandal Impor Emas Rp 47 T, Antam Terseret*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210619180654-17-254418/geger-skandal-impor-emas-rp-47-t-antam-terseret>. di akses 23-01-2025 pukul 9.00 wib.

Hasyim, U., & Ali, H. (2022). Reuse intention models through customer satisfaction during the COVID-19 pandemic: Cashback promotion and e-service quality case study: OVO electronic money in Jakarta. *Dinasti International Journal of Digital Business Management*, 3(3), 440–450.

Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(1).

Hidayat, R., Lestari, D. M., & Afriani, R. I. (2024). ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor barang perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. *jurnal ilmiah ekonomi, manajemen, bisnis dan akuntansi*, 1(3), 138–148.

Komala, Y., & Sopian, D. (2022). Analisis pengaruh kebijakan utang terhadap profitabilitas perusahaan yang didelisting dari BEI pada tahun 2017-2020. *Jurnal Bisnis*, 10(1), 99–106.

Kartika, S. E., Puspitasari, W., & Khoriah, D. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Analisa Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 86-104.

Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *CoMBInES-Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences*, 1(1), 1162–1173.

Devie Hariana, Kompasiana.com.(2022), Salah Satu Perusahaan yang Melakukan Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Transfer Pricing <https://www.kompasiana.com/devie1203/628da44fbb44867a55461ff2/salah-satu-perusahaan-yang-melakukan-praktik-penghindaran-pajak-tax->

avoidance-dengan-transfer-pricing di akses 15-11-2024 pukul 23:36 wib

- Lukman, D., & Hartikayanti, H. N. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Struktur Modal. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 118–137.
- Raden Putri (2024, juni 04) PT Antam diduga pernah hindari pajak impor emas yang didatangkan dari Hong Kong melalui Singapura, begini modusnya. Tempo.co. di akses 11-11-2024 pukul 14.00 wib. <https://www.tempo.co/hukum/pt-antam-diduga-pernah-hindari-pajak-impor-emas-yang-didatangkan-dari-hong-kong-melalui-singapura-begini-modusnya-52735>
- Maryati, T., Noch, R. M., & AK, M. (2023). *pengaruh profitabilitas, leverage dan sales growth terhadap tax avoidance (Studi pada Perusahaan Energi Sub Sektor Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)*. Universitas Pasundan Bandung.
- Musyarrofah, L., & Imama, L. S. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return On Equity, Earning Per Share Terhadap Price Earning Ratio pada Perusahaan Sektor Otomotif yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Tahun 2013-2017. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 1(1), 59.
- Martin, B., & Indrati, M. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 7(2), 1445-1557.
- Muzdalya, F., Prihatni, R., & Armeliza, D. (2022). Pengaruh Intensitas R&D, Tipe Industri, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Intellectual Capital Disclosure. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 3(2), 297-315.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127-138.
- Manurung, V. L., & Simbolon, M. R. (2020). Pengaruh Struktur Modal Dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 3(2), 68-79.
- Mailia, V., & Apollo, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 1(1), 69-77.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh transfer pricing dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141.

- pashya, S. N. (2024). *pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)*. Universitas Mercu Buana Jakarta.
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1499-1514.
- Pulungan, M. H., Yunita, N. A., Yusra, M., & Arliansyah, A. (2022). Pengaruh intensitas modal, likuiditas, leverage dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2018-2020. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 1(1), 93-109.
- Prambudi, A., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi kasus Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019). *EProceedings of Management*, 8(5).
- Pulu. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan Intensitas Aset tetap terhadap Penghindaran Pajak (*Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020*). KODEUNIVERSITAS041060# Universitas Buddhi Dharma.
- Putra, D. P., & Padriyansyah, P. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional terhadap pph badan pada perusahaan retail di bei. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah*, 6(2), 214–223.
- Putri, W. A., & Halmawati, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176–192.
- Putri, Y. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity, terhadap Tax avoidance pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021.kodeuniversitas041060# UniversitasBuddhiDharma.
- Penyusun, T. (2023). *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
- Paraswati, A. W., & Purwaningsih, E. (2024). the influence of profitability, company size, and leverages on tax avoidance. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi*

Akuntansi dan Bisnis, 6(1), 120-132.

Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1).

Rahmah, N. I. R., & Sovita, I. S. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Return On Asset Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 1(3), 141–157.

Rosita, N. W. A., Isharijadi, I., & Murwani, J. (2018, October). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI. In *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi* (Vol. 6, No. 2).

Riyadi, F. R., & Takarini, N. (2023). Analisis pengaruh financial distress, leverage, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan sub sektor wholesale yang terdaftar di bei tahun 2018-2020. *OIKOS: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi dan Ilmu Ekonomi*, 7(1), 30-46.

Rosmalia, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Accounting and Finance*, 15(1 Juni).

Salsabila, Z., & Bardjo Sugeng, S. E. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Inventory intensity, leverage terhadap tax avoidance (*Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2021*). Universitas Pasundan Bandung.

Sari, I. R., & Kurniato, C. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *scientific journal of reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 944–950.

Sihombing, J. J. A., & Angela, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage dan Likuiditas terhadap Financial Distress pada Perusahaan Food and Beverage di Indonesia. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 6 (1).

Susan, A. N., & Faizal, A. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 877–888.

Susilawati, E., & Purnomo, A. K. (2023). Pengaruh Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 955–964.

- Sariroh, H. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Financial Distress di Sektor Trade, Service, and Investment. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(3), 1227-1240.
- Safitri, A., & Mariani, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2023. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 286-291.
- Sugiyono, (2019), Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, Edisi Kesatu Cetakan Ke 1 s.d 28, Penerbit Alfabeta :Bandung
- Sugiyono, (2018), Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, Edisi Kesatu Cetakan Ke 1 s.d 28, Penerbit Alfabeta :Bandung
- Sugiyono, (2016), Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D, Edisi Kesatu Cetakan Ke 1 s.d 28, Penerbit Alfabeta :Bandung
- Sudiby, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78-85.
- Sitepu, G., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020. *Jurnal Ekonomis*, 15(1c).
- Selviana, D., & Fidiana, F. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(3).
- Sinaga, A. R. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.
- Tantika, L., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Management, Accounting, Islamic Banking and Islamic Economic Journal*, 1(1), 161-179.
- Umah, A. (2021, June 15). *Antam Disebut-sebut Dalam Skandal Impor Emas Rp47 Triliun*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210615141059-17-253265/antam-disebut-sebut-dalam-skandal-impor-emas-rp47-triliun>. di akses 23-01-2025 pukul 9.00 wib.

- Viola, W. N., & Baihaqi, J. (2023). Tax Avoidance: Capital Intensity, Profitabilitas, dan Leverage pada Perusahaan Pertanian di BEI Tahun 2016-2021. *JEBISKU: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Kudus*, 1(2), 221-230.
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 59–65.
- Wibowo, L. E., & Febriani, N. (2023). Implementasi Teori Agensi, Efisiensi Pasar, Teori Sinyal dan Teori Kontrak dalam Pelaporan Akuntansi pada PT. eskimo wieraperdana. *Researchate. Net*.
- Wibowo, R., Haridina, L., Saputra, A., Rahman, A., & Maryunda, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran pada Penghindaran Pajak di Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Inovasi Pajak Indonesia*, 1(1), 47-55.
- William, W., & Indrati, M. (2024). Pengaruh Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(1), 11559-11573.
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Simak*, 19(01), 152-173.
- Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti Vol*, 7(1), 25–40.