

## **Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Batubara Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023**

Aldo  
Universitas Buddhi Dharma  
Email : aldoanzela87@gmail.com

### **ABSTRAK**

Studi ini dilakukan untuk mengeksplorasi bagaimana Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan memengaruhi strategi penghindaran pajak. Subjek studi ini adalah entitas perusahaan pertambangan batubara yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dalam rentang waktu 2019 sampai 2023. Penelitian ini memanfaatkan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Informasi tambahan dalam bentuk dokumen laporan keuangan perusahaan yang dicatat dalam Bursa efek Indonesia (IDX) selama periode 2019 sampai 2023 ini. Teknologi uji buatan yang digunakan adalah sampel target dengan total 55 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan tes statistik deskriptif, tes asumsi klasik, uji keputusan ( $R^2$ ), beberapa analisis regresi linier, dan asumsi yang diproses. Hasil penelitian untuk *software* SPSS Versi 25. Hasil studi secara parsial menunjukkan ukuran perusahaan memiliki dampak signifikan pada penghindaran pajak yaitu sebesar  $0.000 < 0,05$ . Profitabilitas dan *Leverage* tidak berpengaruh dengan nilai  $> 0,05$ . Pada saat yang sama secara simultan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan bersama - sama memiliki dampak besar pada penghindaran pajak yaitu pada tingkat  $0,001 < 0,05$ .

Kata Kunci: ROA, DER, Current ETR, Ukuran Perusahaan

## PENDAHULUAN

Diantara tahun 2019 hingga 2023, Indonesia mengalami berbagai perubahan dalam kebijakan perpajakan dan reformasi untuk meningkatkan kepatuhan pajak. Meskipun demikian, banyak perusahaan pertambangan masih terlibat dalam praktik yang merugikan seperti transfer pricing dan penggunaan rekening offshore. Praktik-praktik ini tidak hanya berdampak pada pendapatan negara tetapi juga menciptakan ketidakadilan bagi perusahaan yang mematuhi kewajiban pajak.

Perusahaan tidak mendapat manfaat dari pemerintah untuk membayar pajak, jadi ada alasan tertentu untuk mengurangi jumlah pajak yang kami bayar. Di bawah prosedur hukum dan pajak umum, definisi pajak ialah kontribusi yang wajib bagi negara, dan ditegakkan oleh pribadi atau bisnis yang tidak dibayar langsung dan ditegakkan berdasarkan hukum dengan digunakan oleh kebutuhan negara untuk kemakmuran terbesar rakyat. (<https://pajak.go.id/id/pajak>).

Jumlah pajak yang disetorkan oleh perusahaan akan dipergunakan untuk kepentingan negara. Namun, untuk perusahaan, dana pajak harus ditransfer ke investasi yang lebih menguntungkan untuk meningkatkan kas. Jika beban pajak dapat dikurangi, laba perusahaan dapat meningkat, yang akan berdampak positif pada laba bersih pasca-pajak. Strategi perencanaan pajak yang kami terapkan adalah tantangan bagi pemerintah dalam meningkatkan kepatuhan pembayar pajak, jadi kami memenuhi kewajiban pajak kami sesuai dengan persyaratan aktual.

Sebagai pembayar pajak, perusahaan akan selalu berusaha membayar subjek kena pajak yang harus dibayar pada jumlah minimum. Banyak perusahaan menerapkan rencana pajak untuk mengurangi kewajiban pajak mereka. Pendekatan hukum dan umum yang digunakan pembayar.

Pengecualian pajak (Penghindaran Pajak) adalah masalah yang terkait dengan dunia

bisnis, Di Indonesia, bidang pertambangan, khususnya perusahaan batubara, berkontribusi secara signifikan bagi perekonomian. Namun, ada tantangan yang terkait dengan kewajiban pajak yang sering dihadapi perusahaan batubara. Dalam beberapa tahun terakhir, penghindaran pajak telah menjadi masalah penting di Indonesia, khususnya dalam penambangan, yang merupakan salah satu pilar utama ekonomi negara itu. Perusahaan pertambangan, terutama yang bekerja di industri batubara, berkontribusi secara signifikan terhadap pendapatan pemerintah dari pajak. Namun, penghindaran bebas pajak untuk perusahaan-perusahaan ini dapat menyebabkan kerugian yang signifikan terhadap pendapatan negara.

Penghindaran pajak sering dipandang sebagai strategi yang efektif bagi bisnis untuk secara hukum mengurangi pajak mereka yang telah dicabut. Dengan menggunakan kesenjangan hukum dalam sistem pajak. Namun, praktik ini dapat berdampak negatif pada pendapatan yang harus diterima negara.

Berdasarkan Pusat Biro Analisis Kepalia dari Sekretariat Parlemen Indonesia (2023), Kementerian Keuangan mencatat realisasi pendapatan pajak nasional untuk periode dari Januari hingga September 2023. RP 18,2 triliun telah ditetapkan. Atas dasar divisi bisnis, pertumbuhan pendapatan pajak dicatat hingga September 2023 di beberapa sektor yang berkontribusi secara signifikan terhadap pendapatan pajak. Perlambatan ini terutama di industri pemrosesan, yang merupakan tulang punggung pendapatan pajak sektor ini. Selain itu, sektor pertambangan mencatat hanya 35,7% pada September 2023, dari rentang waktu yang sama tahun lalu.

Ada beberapa kasus penghindaran pembebasan pajak di Indonesia. Contohnya adalah PT Adaro, yang dicurigai pada tahun 2019 oleh praktik kliring. Selain itu, PT Multi Harapan Utama dikatakan telah terlibat dalam menghindari pajak melalui

kegiatan penambangan ilegal. Pada tahun 2022, perusahaan yang sama sekali lagi dicurigai menghindari pajak karena ekspor batubara ilegal sebesar 8.218.817 MT, yang menyebabkan kerugian negara sebesar 9,3 triliun rupiah.

Jumlah pajak yang disetorkan oleh perusahaan dipengaruhi oleh tingkat pendapatan. Semakin tinggi penjualan perusahaan, semakin besar pajak yang perlu mereka bayar, dan sebaliknya. Untuk memaksimalkan keuntungan, bisnis cenderung menghindari pembebasan pajak

### METODE

Penelitian ini, peneliti menggunakan metode penelitian kuantitatif di mana pendekatan ukuran atau efek rendah terjadi dalam kaitannya dengan variabel yang ditunjukkan dalam angka.

### Sampel

Dengan menetapkan kriteria spesifik saat memilih Sample untuk penelitian ini. Studi menpergunakan Purposive Sampling. Populasinya terdiri dari 34 Industri batubara.

1. Perusahaan batubara yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2023.
2. Perusahaan batubara yang mencatatkan laba selama periode 2019–2023.
3. Perusahaan batubara yang secara konsisten menyampaikan laporan keuangan pada periode 2019–2023.
4. Perusahaan batubara yang menyusun laporan keuangannya dalam mata uang Dollar selama periode 2019–2023.

Berdasarkan kriteria yang diberikan, ada 11 perusahaan yang memenuhi persyaratan yang akan dianalisis selama periode survei 2019-2023, menciptakan total 55 data.

### Pengumpulan Data

Pada penelitian, metode perekaman data digunakan meliputi dokumen, penelitian literatur, dan penelitian internet. Penelitian sastra dilakukan dengan merujuk pada jurnal

yang terkait dengan variabel penelitian dan buku penelitian sebelumnya. Sementara itu, dokumen -dokumen tersebut mencakup gelar yang terkait dengan variabel penelitian yang didapat dari (IDX).

### Teknik Analisis Data

Penelitian menggunakan teknik analisis data menggunakan metode kuantitatif, termasuk beberapa tes statistik: tes analisis statistik deskriptif, tes aktivitas normal, koefisien penentuan, tes t, dan uji F.

### Operasional Variabel

No	Variabel	Proksi
1	Tax Avoidance (Y)	Current ETR = Pembayaran Pajak : Laba Sebelum Pajak
2	Profitabilitas (X1)	ROA = Laba Bersih Setelah Pajak : Total Aset
3	Leverage (X2)	DER = Total Utang : Total Ekuitas
4	Ukuran Perusahaan (X3)	LN (Logaritma Natural) Total Aset

## HASIL

### 1. Uji Asumsi Klasik

#### A. Uji Normalitas

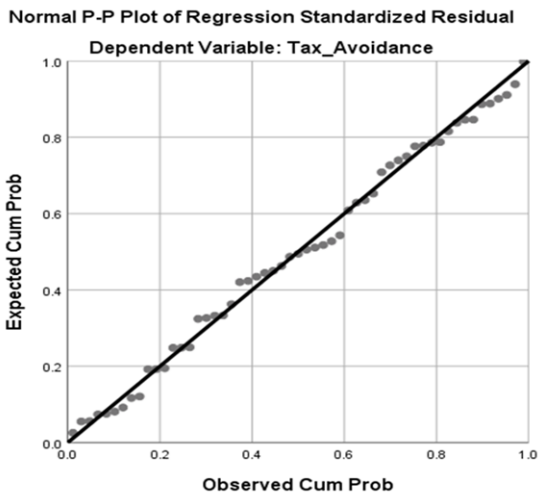
#### Hasil Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		55
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.07382448
Most Extreme Differences	Absolute	.056
	Positive	.056
	Negative	-.055
Test Statistic		.056
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>

Kolmogorov Smirnov 0,56 dengan signifikansi 0,200 (> 0,05) berdasarkan hasil analisis menggunakan perangkat lunak statistik SPSS versi 25, seperti yang ditunjukkan pada tabel di atas.

## B. Hasil Uji Normalitas dengan



Mengacu pada foto di atas, hasil regresi PP Dlotte menunjukkan uji residual standar. Ini menggambarkan model regresi memenuhi penerimaan normal.

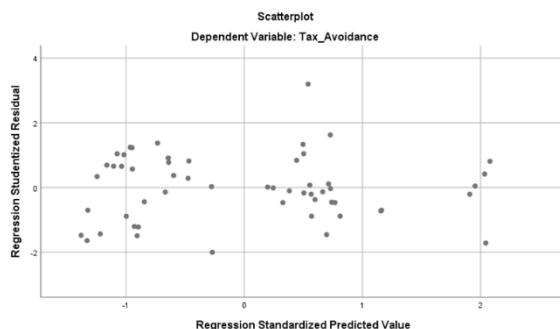
## C. Uji Multikolinearitas

### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Profitabilitas	.926	1.080
	Leverage	.887	1.128
	Ukuran_Perusahaan	.830	1.206

Merujuk pada tabel di atas hasil uji multikolinieritas, yaitu profitabilitas (ROA), menunjukkan nilai VIF 1.080 <5> 0,1. Nilai VIF untuk tuas adalah 1.128 <5> 0,1. Sementara itu, ukuran perusahaan menunjukkan nilai VIF 1,206 <5> 0,1.

## D. Uji Heteroskedastisitas



Mengenai gambar, titik data menyebar secara tidak teratur dan didistribusikan dengan benar di bagian atas dan di bagian bawah angka 0 pada sumbu Y.

## E. Uji Autokorelasi

### Hasil Uji Auto Korelasi

#### Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.514 <sup>a</sup>	.264	.221	.07596	1.553

Lihat tabel untuk hasil fusi otomatis untuk 55 total sampel. Dari jumlah variabel (k) hingga 4 menunjukkan nilai durbin - watson (DW) dari 1.553.

## 2. Uji Koefisien Determinasi

### Hasil Uji Koefisien Determinasi

#### Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square
1	.514 <sup>a</sup>	.264	.221

Mengacu pada tabel di atas pada hasil uji keputusan, ditunjukkan bahwa tingkat rasio antara variabel independen dan dependen adalah 0,264 atau 26,4%, yang jauh dari nilai penuh 1.

## 3. Pengujian Hipotesis

### a. Uji (T)

#### Hasil Uji T

##### Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.446	.169		-2.643	.011
	Profitabilitas	-.042	.062	-.085	-.680	.500
	Leverage	.017	.027	.079	.618	.539
	Ukuran_Perusahaan	.033	.009	.499	3.783	.000

1. Berdasarkan hasil penelitian, ROA saat ini untuk Current ETR profitabilitas tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh nilai signifikan 0,500 di atas 0,05 dan hasil jumlah T -0,680, yang lebih kecil dari tabel T pada 2,007.

2. Berdasarkan hasil penelitian, DER saat ini untuk Current ETR DER tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh nilai signifikansi sebesar 0,539 di atas 0,05, dan hasil jumlah T 0,618 yang lebih kecil dari tabel T pada 2,007.
3. Berdasarkan hasil penelitian, LN saat ini untuk Current ETR Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh signifikansi sebesar 0,000 dibawah 0,05 dan hasil jumlah T 3,783 yang lebih besar tabel T pada 2,007.

**b. Uji Simultan ( F )**  
**Hasil Uji Simultan ( F )**

ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.106	3	.035	6.111	.001 <sup>b</sup>
	Residual	.294	51	.006		
	Total	.400	54			

Tes menghasilkan nilai signifikansi 0,001 lebih kecil dari 0,05 dan hitung F 6.111 lebih besar dari tabel F dengan 2,79. maka itu, hipotesis H4 pada penelitian ini mempengaruhi penghindaran pajak dan dapat diterima untuk profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

**Pembahasan**

**4. Uji Asumsi Klasik**  
**F. Uji Normalitas**

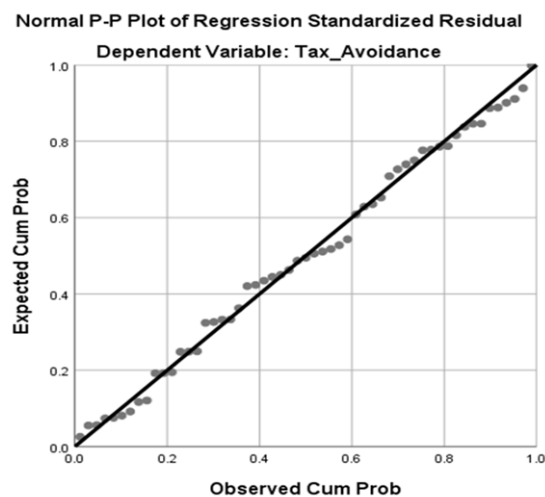
**Hasil Uji Normalitas**

**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual
N		55
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.07382448
Most Extreme Differences	Absolute	.056
	Positive	.056
	Negative	-.055
Test Statistic		.056
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>

Kolmogorov Smirnov 0,56 dengan signifikansi 0,200 (> 0,05) berdasarkan hasil analisis menggunakan perangkat lunak statistik SPSS versi 25, seperti yang ditunjukkan pada tabel di atas.

**G. Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot**



Mengacu pada foto di atas, hasil regresi PP Dlotte menunjukkan uji residual standar. Ini menggambarkan model regresi memenuhi penerimaan normal.

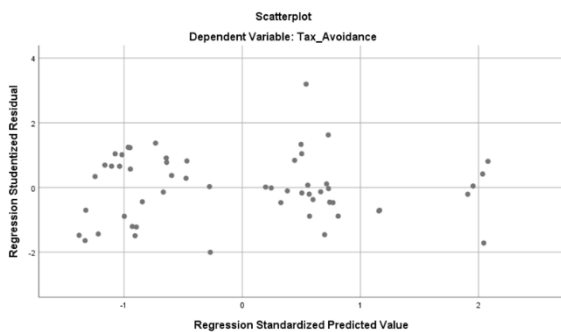
**H. Uji Multikolinearitas**  
**Uji Multikolinearitas**

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Profitabilitas	.926	1.080
	Leverage	.887	1.128
	Ukuran_Perusahaan	.830	1.206

Merujuk pada tabel di atas hasil uji multikolinieritas, yaitu profitabilitas (ROA), menunjukkan nilai VIF 1.080 <5> 0,1. Nilai VIF untuk tuas adalah 1.128 <5> 0,1. Sementara itu, ukuran perusahaan menunjukkan nilai VIF 1,206 <5> 0,1.

**I. Uji Heteroskedastisitas  
 Hasil Uji Heteroskedastisitas**



Mengenai gambar, titik data menyebar secara tidak teratur dan didistribusikan dengan benar di bagian atas dan di bagian bawah angka 0 pada sumbu Y.

**J. Uji Autokorelasi  
 Hasil Uji Auto Korelasi**

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.514 <sup>a</sup>	.264	.221	.07596	1.553

Lihat tabel untuk hasil fusi otomatis untuk 55 total sampel. Dari jumlah variabel (k) hingga 4 menunjukkan nilai durbin - watson (DW) dari 1.553.

**5. Uji Koefisien Determinasi  
 Hasil Uji Koefisien Determinasi**

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square
1	.514 <sup>a</sup>	.264	.221

Mengacu pada tabel di atas pada hasil uji keputusan, ditunjukkan bahwa tingkat rasio antara variabel independen dan dependen adalah 0,264 atau 26,4%, yang jauh dari nilai penuh 1.

**6. Pengujian Hipotesis**

**a. Uji ( T )**

**Hasil Uji T**

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.446	.169		-2.643	.011
	Profitabilitas	-.042	.062	-.085	-.680	.500
	Leverage	.017	.027	.079	.618	.539
	Ukuran_Perusahaan	.033	.009	.499	3.783	.000

- Berdasarkan hasil penelitian, ROA saat ini untuk Current ETR profitabilitas tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh nilai signifikan 0,500 di atas 0,05 dan hasil jumlah T -0,680, yang lebih kecil dari tabel T pada 2,007.
- Berdasarkan hasil penelitian, DER saat ini untuk Current ETR DER tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh nilai signifikansi sebesar 0,539 di atas 0,05, dan hasil jumlah T 0,618 yang lebih kecil dari tabel T pada 2,007.
- Berdasarkan hasil penelitian, LN saat ini untuk Current ETR Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh signifikansi sebesar 0,000 dibawah 0,05 dan hasil jumlah T 3,783 yang lebih besar tabel T pada 2,007.

**b. Uji Simultan ( F )**  
**Hasil Uji Simultan ( F )**

ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.106	3	.035	6.111	.001 <sup>b</sup>
	Residual	.294	51	.006		
	Total	.400	54			

Tes menghasilkan nilai signifikansi 0,001 lebih kecil dari 0,05 dan hitung F 6.111 lebih besar dari tabel F dengan 2,79. maka itu, hipotesis H4 pada penelitian ini mempengaruhi penghindaran pajak dan dapat diterima untuk profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

**Pembahasan**

**1. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance**

Berdasarkan hasil studi profitabilitas, penelitian ini tidak berpengaruh pada nilai signifikansi  $0,500 > 0,05$  dan penghindaran pajak -T -0,680. Ini lebih kecil dari tabel T 2,007. Hipotesis H1 dalam penelitian ini menyatakan bahwa "profitabilitas mempengaruhi penghindaran pajak" ditolak. yang berarti bahwa praktik pajak perusahaan tidak secara langsung terkait dengan tingkat profitabilitas. Misalnya, perusahaan dengan ROA tinggi tidak secara otomatis menghindari lebih banyak pajak daripada perusahaan dengan ROA rendah.

**2. Leverage tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance**

Berdasarkan hasil leverage, penelitian tidak berpengaruh pada penghindaran pajak. 0,618 dengan nilai signifikansi  $0,539 > 0,05$  dan hasil penghitung T kurang dari tabel T 2,007. Maka itu, hipotesis H2 di penelitian ini menyatakan bahwa "*leverage* mempengaruhi penghindaran pajak" ditolak. Ini menunjukkan bahwa perusahaan yang menerapkan pedoman leverage

akan menerima insentif pajak melalui biaya bunga yang dapat digunakan untuk mengurangi kewajiban pajak

**3. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance**

Berdasarkan temuan survei, ukuran perusahaan akan mempengaruhi penghindaran pajak. Ini ditunjukkan oleh nilai signifikan 0.000 lebih kecil dari 0,05 dan T-count adalah 3,783, yang lebih besar dari tabel T pada 2,007. Hipotesis H3 dalam penelitian ini mengatakan bahwa "ukuran perusahaan mempengaruhi penghindaran pajak" diterima. Perusahaan dengan lebih banyak sumber daya cenderung lebih proaktif dalam mengelola beban pajak mereka. Ini memungkinkan bisnis untuk memposisikan diri dalam rencana pajak mereka dengan sumber daya.

**4. Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance**

Berdasarkan tabel di atas, tes dijalankan untuk menganalisis efek dari tiga variabel independen pada variabel dependen menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25 dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%), dengan hasil tes menghasilkan nilai signifikansi 0,001 lebih kecil dari 0,05 dan nilai jumlah F adalah 6,111 lebih besar dari tabel F. 2.79. maka itu, hipotesis H4 dari penelitian ini diterima

**KESIMPULAN**

Analisis menyatakan bahwa profitabilitas dan tingkat hutang tidak memiliki dampak signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun, ukuran perusahaan memiliki dampak besar pada strategi penghindaran pajak yang diterapkan oleh perusahaan batubara.

1. Profitabilitas tidak mempengaruhi penghindaran pajak menghitung hasil - 0,680 lebih kecil dari tabel T 2.007. hipotesis H1 penelitian ini "profitabilitas mempengaruhi penghindaran pajak" ditolak.
2. *leverage* tidak mempengaruhi penghindaran pajak, menghitung hasil 0,618 lebih kecil dari Tabel T 2.007. Hipotesis H2 penelitian ini "*leverage* mempengaruhi penghindaran pajak" ditolak.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, menghitung hasil 3,783 lebih besar dari tabel T 2,007. hipotesis H3 penelitian ini, "Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak," diterima.
4. Profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. menghitung hasil hitung F sebesar 6,111 > tabel F 2,79. Dengan demikian, hipotesis H4 penelitian ini, "Profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak," diterima

## REFERENSI

- Andriy shevchenko, & farid addy sumantri. (2024). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan energi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2019-2022). Prosiding: ekonomi dan bisnis, 4(1).
- Angelina, l., & melatnebar, b. (2024). Pengaruh intensitas modal, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2016-2018. *Jurnal akuntansi*, 3 no 1, 1–9.
- Bambang sudaryana, & agusiady, r. (2022). *Metodelogi penelitain kuantitatif*. Deepublish
- Darmawan. (2020). Dasar-dasar memahami rasio dan laporan keuangan. In s. . Dini maulana lestari (ed.), *dasar-dasar memahami rasio dan laporan keuangan* (cetakan 1, p. 6). Uny press. [https://books.google.co.id/books?id=oggreaaaqbaj&printsec=copyright&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.id/books?id=oggreaaaqbaj&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Fasiska, d., safitri, y., & meyla, d. N. (2023). Pengaruh profitabilitas, ukuran dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2019. *Ekasakti pareso jurnal akuntansi*, 1(2), 140–151. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i2.829>
- Hama, a. (2020). Analisis kecenderungan penghindaran pajak penghasilan. In *analisis kecenderungan penghindaran pajak penghasilan* (pertama ka). Mitra abisatya.
- 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. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>
- Hermawan, s., & wiwit, h. (2022). Buku ajar metode penelitian bisnis (kuantitatif dan kualitatif ). In *buku ajar metode penelitian bisnis (kuantitatif dan kualitatif)* ). <https://doi.org/10.21070/2022/978-623-464-047-2>
- Hery. (2021). Analisis laporan keuangan integrated and comprehensive edition. In ahipramono (ed.), *analisis laporan keuangan integrated and comprehensive edition* (2021st ed., p. 3). Pt. Grasindo. <https://books.google.co.id/books?id=cfkjeaaaqbaj&printsec=copyright#v=one>

- page&q&f=false
- Hutabarat, f. (2020). Analisis kinerja keuangan perusahaan. In m. A. Gita puspitasari (ed.), *analisis kinerja keuangan perusahaan* (cetakan pe, p. 9). Muliavisitama. <https://books.google.co.id/books?id=vz0feaaaqbj&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Ibrahim daud. (2024). *Metodologi penelitian bisnis: teori dan konsep*. Indomedia pustaka.
- Kurniawan, y., & herijawati, e. (2022). Pengaruh transfer pricing, reutrn on assets (roa), ukuran perusahaan dan debt to equity ratio (der) terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2018-2020). *Prosiding: ekonomi dan bisnis*, 2(2), 710–722.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Miranda, p. A., & mulyati, y. (2022). Pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2018-2020. *Fair value: jurnal ilmiah akuntansi dan keuangan*, 5(4), 2034–2041.  
<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i4.2578>
- Nadila apriusmon, noviani, a., sinarasri, a., alwiyah, & sukesti, f. (2021). Pengaruh *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan batubara yang terdaftar di bei tahun 2015-2019. *Prosiding seminar nasional unimus*, 4, 398–411.
- P wi, fa sumantri, b melatnebar. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei) periode 2017-2020. *Eco-fin* 4 (1), 42-49, 2022
- Pangestu, i. T., & nasution, r. (2024). Pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang listing di bei periode 2016-2022. *Jurnal ilmiah wahana pendidikan*, 10(4), 350–360.
- Wibowo, s., sutandi, limajatini, & komarudin, h. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity terhadap *tax avoidance* dengan variabel opinion shooping sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur di bei. *Akunteknologi : jurnal ilmiah akuntansi dan teknologi*, 13(1), 1–12.
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)