

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* TERHADAP  
PERENCANAAN PAJAK**



**SKRIPSI OLEH:**

**Muhammad Reza Pahlevi  
(01031381924169)**

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN  
TEKNOLOGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**Pengaruh Pajak Tangguhan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran**  
**Perusahaan, *Corporate Governance* dan *Environmental Social***  
***Governance* terhadap Perencanaan Pajak**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Reza Pahlevi  
NIM : 01031381924169  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 28 Juli 2024

Dosen Pembimbing



Umi Kalsum, S.E, M.SI., AK

NIP. 198207032014042001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* TERHADAP PERENCANAAN PAJAK

Disusun oleh:


Nama : Muhammad Reza Pahlevi  
NIM : 01031381924169  
Jurusan : Akuntansi  
Mata kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 16 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 31 Juli 2024

Ketua,

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198207032014042001

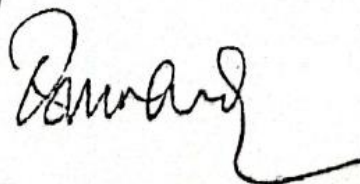


Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak.  
NIP. 197405111999032001

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

06/2024  
/09

Mengetahui  
an. Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D  
NIP. 196211121989111001

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Reza Pahlevi

NIM : 01031381924169

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* TERHADAP PERENCANAAN PAJAK**

Pembimbing : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 16 Juli 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 31 Juli 2024

Pembuat Pernyataan,



Muhammad Reza Pahlevi

NIM. 01031381924169

## **MOTTO**

“Allah tidak membebani seseorang, kecuali menurut kesanggupannya. Baginya ada sesuatu (pahala) dari (kebajikan) yang diusahakannya dan terhadapnya ada (pula) sesuatu (siksa) atas (kejahatan) yang diperbuatnya.”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan.”

(Boy Candra)

“If you're not a good shot today, don't worry, there are other ways to be useful.”

(Sova – Valorant Agent)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pajak Tangguhan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance* dan *Environmental Social Governance* terhadap Perencanaan Pajak”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana Pengaruh Pajak Tangguhan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance* dan *Environmental Social Governance* terhadap Perencanaan Pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat memperbaiki skripsi ini agar lebih bermanfaat bagi semua pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 31 Juli 2024



Muhammad Reza Pahlevi  
Nim. 01031381924169

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

- ﷻ Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
- Kedua orang paling berjasa dalam hidup saya **Ayah Kgs M Usman** dan **Ibu Febrina** yang selalu melangitkan doa-doa baik dan menjadikan motivasi bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih sudah mengantarkan saya sampai ke tempat ini, saya persembahkan karya tulis sederhana ini dan gelar untuk bapak dan ibuku tercinta.
- Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
- Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya
- Bapak **Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D** selaku Pelaksana Tugas Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu dan memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik,

dukungan, doa, ilmu yang baru serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

- Ibu **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal dan penguji ujian komprehensif yang telah banyak membantu dan memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, doa, ilmu yang baru serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
- Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.
- Teman-Teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. yang selalu senantiasa menemani disaat duka maupun duka, yang telah mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran baik secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.
- Teman-Teman **Komplek RKR** yang selalu senantiasa menemi disaat duka maupun, yang telah mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan dan penulisan skripsi, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran baik secara langsung maupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.
- Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini diselesaikan. Semoga ﷻ membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi.



- Terakhir, namun tidak kalah penting, saya ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada diri sendiri. Saya merasa bahagia karena telah berusaha keras dan berjuang hingga sejauh ini. Terima kasih telah percaya pada kemampuan diri sendiri untuk melewati semua ini, terima kasih karena tidak pernah berhenti mencintai dan menjadi diri sendiri. Saya juga bersyukur karena bisa mengendalikan diri dari berbagai tekanan eksternal dan tetap bertekad untuk tidak menyerah, meskipun proses penyusunan skripsi ini sangat menantang, dan telah menyelesaikannya dengan sebaik dan semaksimal mungkin. Ini adalah pencapaian yang patut dibanggakan.

Palembang, 31 Juli 2024

Penulis



Muhammad Reza Pahlevi

NIM. 01031381924169

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Reza Pahlevi

NIM : 01031381924169

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Pajak Tangguhan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance* dan *Environmental Social Governance* terhadap Perencanaan Pajak

Telah saya periksa cara penulisan, *Grammar*; maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 31 Juli 2024

Dosen pembimbing,

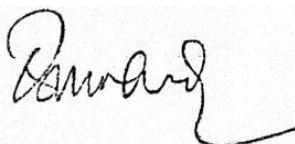


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207032014042001

Mengetahui

an. Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

## ABSTRAK

### PENGARUH PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE* TERHADAP PERENCANAAN PAJAK

Oleh :

Muhammad Reza Pahlevi

Perencanaan pajak dapat digunakan untuk mengurangipajak dengan tujuan untuk mengurangi beban pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis dan menguji pengaruh pajak tangguhan, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *corporate governance* dan *environmental social governance* terhadap perencanaan pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange* (IDX) periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Dari populasi penelitian sebanyak 27 perusahaan yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange*, terdapat 16 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian ini. Penelitian ini menggunakan model analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak tangguhan berpengaruh terhadap perencanaan pajak, profitabilitas berpengaruh terhadap perencanaan pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak, *corporate governance* berpengaruh terhadap perencanaan pajak, *environmental social governance* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak.

Kata Kunci : Perencanaan pajak, Pajak Tangguhan, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*, *Environmental Social Governance*

Ketua,

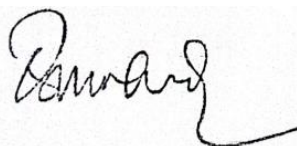


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207032014042001

Mengetahui

an. Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF DEFERRED TAX, PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, CORPORATE GOVERNANCE AND ENVIRONMENTAL SOCIAL GOVERNANCE ON TAX PLANNING**

Oleh :

Muhammad Reza Pahlevi

Tax planning can be used to reduce taxes with the aim of reducing the tax burden. The purpose of this study is to analyze and test the effect of deferred taxes, profitability, leverage, company size, corporate governance and environmental social governance on tax planning. This study was conducted on State-Owned Enterprises (BUMN) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. The sampling technique used was purposive sampling. From the research population of 27 companies listed on the Indonesia Stock Exchange, there were 16 companies that met the criteria of this study. This study uses a multiple linear regression analysis model. The results of the study indicate that deferred taxes affect tax planning, profitability affects tax planning, leverage does not affect tax planning, company size does not affect tax planning, corporate governance affects tax planning, environmental social governance does not affect tax planning.

Keywords: Tax planning, Deferred Tax, Profitability, Leverage, Company Size, Corporate Governance, Environmental Social Governance

Chairman

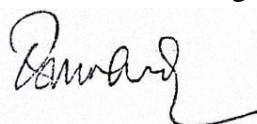


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198207032014042001

Acknowledged by.

an. Acting Head of Accounting Department,



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 196211121989111001

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Muhammad Reza Pahlevi  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Bukittinggi, 24 Mei 2002  
Agama : Islam  
Alamat : Jl, Angsana Blok E1 No.07, Komplek Pusri  
Borang, Kec Sako, Kel Sako, Palembang 30163  
Email : [ejaklevay@gmail.com](mailto:ejaklevay@gmail.com)

### **PENDIDIKAN FORMAL**

2007-2013 : SD Negeri 113 Palembang  
2013-2016 : SMP Negeri 53 Palembang  
2016-2023 : SMA Negeri 16 Palembang  
2019-2024 : S1 Akuntansi – Fakultas Ekonomi Universitas  
Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

2019-2020 : Anggota Komunitas Sekolah Pasar Modal (KSPM)  
FE UNSRI

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK .....	x
RIWAYAT HIDUP .....	xiii
DAFTAR ISI .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II STUDI PUSTAKA .....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2 Perencanaan pajak.....	9
2.1.3 Pajak Tangguhan .....	10
2.1.4 Profitabilitas .....	11
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	12
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.7 <i>Corporate Governance</i> .....	14
2.1.8 <i>Environmental Social Governance</i> .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Pemikiran .....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap Perencanaan Pajak .....	23

2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perencanaan Pajak .....	24
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Perencanaan Pajak .....	25
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak.....	26
2.4.5	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Perencanaan Pajak.....	26
2.4.6	Pengaruh <i>Environmental Social Governance</i> Terhadap Perencanaan Pajak.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Desain Penelitian .....	29
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	29
3.3	Populasi dan Sampel.....	29
3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Operasi.....	30
3.4.1	<i>Variabel Dependen</i> .....	30
3.4.2	<i>Variabel Independen</i> .....	31
3.5	Metode analisis data .....	33
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	34
3.5.3	Uji Normalitas.....	35
3.5.4	Uji multikolinieritas .....	35
3.5.5	Uji Autokorelasi .....	35
3.5.6	Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.6	Uji Hipotesis.....	36
3.6.1	Uji Koefisien Determinasi.....	36
3.6.2	Uji F .....	36
3.6.3	Uji T .....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Hasil Penelitian.....	38
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	40
4.1.2.1	Uji Normalitas .....	40
4.1.2.2	Uji multikolinieritas.....	41
4.1.2.3	Uji Autokorelasi.....	41
4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	42
4.1.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
4.1.4	Hasil Uji Hipotesis .....	45

4.1.3.1	Hasil Koefisien Determinasi.....	45
4.1.3.2	Hasil Uji F .....	46
4.1.3.3	Hasil Uji T .....	47
4.2	Pembahasan .....	49
4.2.1	Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Perencanaan Pajak.....	49
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Perencanaan Pajak.....	50
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Perencanaan Pajak.....	51
4.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak .....	52
4.2.5	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Perencanaan Pajak .....	53
4.2.6	Pengaruh <i>Environmental Social Governance</i> terhadap Perencanaan Pajak.....	55
BAB V	Kesimpulan dan Saran.....	57
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Keterbatasan .....	58
5.3	Saran.....	58
	Daftar Pustaka .....	60
	Lampiran .....	65



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	41

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....	29
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel dalam Penelitian.....	30
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji F .....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji T .....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data .....	65
Lampiran 2 Statistik Dekskriptif.....	67
Lampiran 3 Statistik Dekskriptif.....	68
Lampiran 4 Uji Multikolinieritas .....	68
Lampiran 5 Uji Autokorelasi.....	69
Lampiran 6 Uji Heterokedastisitas.....	70
Lampiran 7 Uji Analisis Regresi Linear Berganda & Uji Hipotesis .....	71

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Badan Usaha Milik Negara (BUMN) adalah perusahaan yang dibentuk dan diurus oleh pemerintah untuk mengoperasikan kegiatan dalam sektor industri dan bisnis. Sesuai dengan Undang-Undang No. 19 tahun 2003 Pasal 1 tentang BUMN adalah badan usaha yang kepemilikannya sepenuhnya atau sebagian besar dimiliki oleh negara melalui investasi langsung menggunakan kekayaan negara yang diatur secara terpisah ([www.bumn.go.id](http://www.bumn.go.id)). Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) adalah entitas perseroan terbatas dimana negara memiliki sebagian besar atau seluruh sahamnya. Bila seluruh sahamnya dimiliki oleh negara, perusahaan tersebut dianggap sebagai perusahaan konvensional yang belum melakukan penawaran umum saham atau *go public*. Sebaliknya, jika sebagian sahamnya dimiliki oleh negara dan sebagian lagi dimiliki oleh masyarakat, perusahaan BUMN tersebut dianggap sebagai perusahaan *go public* (Gustini, 2017). Hingga Maret 2024, terdapat 20 BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange* (IDX) setelah melakukan *go public*. BUMN yang juga dikenal sebagai Perusahaan Pemerintah atau Perusahaan Bisnis Pemerintah, memiliki dua tujuan utama di Indonesia. Pertama, secara ekonomi BUMN didirikan untuk mengelola sektor-sektor bisnis strategis agar tidak terkendali oleh pihak-pihak tertentu. Kedua, dari segi sosial BUMN bertujuan untuk menciptakan lapangan kerja dan mendorong pertumbuhan ekonomi lokal. Salah satu strategi untuk mencapai tujuan tersebut adalah melibatkan masyarakat sebagai mitra dalam mendukung jalannya kegiatan usaha (Sulastri & Huda, 2023).

Perencanaan pajak merupakan salah satu fungsi administrasi perpajakan untuk menilai besarnya pajak yang harus dibayar dan cara-cara pengurangan pajak (Achyani & Lestari, 2019). Perencanaan pajak dapat digunakan untuk mengurangi pajak dengan tujuan untuk mengurangi beban pajak. Perencanaan pajak legal untuk dilakukan di Indonesia namun harus mematuhi peraturan perundang-undangan terkait, dengan adanya perencanaan pajak tentunya akan menghambat pemegang

saham dalam meningkatkan keuntungan setelah pajak (Putri et al., 2023). Perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan merupakan suatu rekayasa perpajakan untuk mengurangi utang pajak yang dimiliki oleh sebuah perusahaan atau individu, namun saat ini sudah diatur dengan peraturan. Perusahaan yang melakukan perencanaan pajak dapat meningkatkan nilai perusahaan. (Puspita & Mulyadi, 2023). Dengan adanya perencanaan pajak, perusahaan dapat lebih efisien dalam membayar pajak yang terutang dan administrasi perpajakan.

Pajak tangguhan adalah jumlah pajak penghasilan yang bisa dikembalikan di masa depan karena perbedaan sementara yang bisa dikurangkan dari kerugian yang dapat diimbangi (Kasir, 2020). Pajak tangguhan adalah hasil dari dampak pajak penghasilan yang akan terjadi di masa mendatang karena perbedaan waktu antara penghasilan yang dikenai pajak dan perlakuan akuntansi, serta kerugian yang dapat diimbangi di masa depan yang tercatat dalam laporan keuangan (Humayra et al., 2022). Pengakuan pajak tangguhan berdampak pada pengurangan laba atau rugi karena kemungkinan pengakuan beban pajak tangguhan. Beban atau penghasilan pajak tangguhan merujuk pada jumlah beban atau penghasilan pajak yang muncul dari pengakuan liabilitas atau aset (Nailufaroh et al., 2022).

*Leverage* merupakan faktor penting dalam perencanaan pajak. Perusahaan dengan *leverage* lebih tinggi mungkin memenuhi syarat disesuaikan dengan pajak, namun *leverage* yang lebih tinggi dapat mengakibatkan pengurangan pajak bunga. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, nilai perusahaan akan meningkat (Faizah, 2022). *Leverage* dengan kata lain adalah metode pembiayaan yang digunakan oleh perusahaan, semakin tinggi penggunaan *leverage* yang dilakukan suatu perusahaan untuk menunjang proyek-proyek perusahaan maka akan meningkatkan bunga yang akan dibayarkan perusahaan sehingga mempunyai efek mengurangi beban pajak perusahaan (Madyastuti, 2022). Tujuan *leverage* untuk meningkatkan pengembalian nilai aset dan liabilitas, sehingga meningkatkan keuntungan pemegang saham. Jika perusahaan tidak mempunyai hutang maka nilai perusahaan akan meningkat, karena tidak ada resiko dalam membayar bunga (Yanti & Hartono, 2019).

Profitabilitas yang tinggi mengindikasikan potensi perusahaan untuk meraih keuntungan yang signifikan, memberikan sinyal positif kepada investor tentang prospek cerah perusahaan tersebut di masa depan. Perusahaan yang sukses adalah perusahaan yang memperoleh laba tinggi secara rutin. Keberhasilan sebuah perusahaan tercermin dalam kemampuannya untuk secara konsisten memperoleh laba yang signifikan, Peningkatan laba akan mengakibatkan kenaikan harga saham dan peningkatan nilai perusahaan. Investor biasanya lebih tertarik pada perusahaan yang mampu mencetak laba, karena hal ini mencerminkan kinerja yang solid dan potensi pertumbuhan di masa mendatang (Megawati & Tarmidi, 2023). *Return on total asset* (ROA) merupakan salah satu rasio profitabilitas yang dipergunakan untuk mengevaluasi seberapa baik perusahaan menghasilkan keuntungan dari seluruh aset yang dimilikinya (Hanafi & Halim, 2009). Semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin besar pula dividen yang diterima perusahaan untuk pemegang sahamnya. *Return on total asset* (ROA) mencerminkan kapasitas suatu perusahaan dalam menghasilkan laba dari aset yang dimilikinya, sedangkan dividen merupakan bagian dari laba perusahaan yang dibagikan kepada para pemegang saham ketika perusahaan berhasil mencapai laba (Masrurroch, 2020).

Ukuran perusahaan adalah suatu parameter yang mengkategorikan perusahaan berdasarkan skala asetnya, di mana semakin besar atau kecil total asetnya, semakin besar ukuran perusahaan tersebut (Ayem & Astuti, 2019). Ukuran perusahaan adalah indikator yang menentukan apakah suatu perusahaan diklasifikasikan sebagai kecil, menengah, atau besar. Rasio ini dapat dinilai dengan memperhitungkan harga pokok penjualan, jumlah produk terjual, modal perusahaan, dan total aset (Yunianto et al., 2023). Ukuran perusahaan yang dinilai berdasarkan jumlah aset yang dimiliki. Biasanya, penilaian ukuran perusahaan berdasarkan total aset ini disebabkan oleh keyakinan para manajer bahwa perusahaan dengan total aset besar menunjukkan tingkat stabilitas yang relatif tinggi dan kemampuan untuk menghasilkan laba yang besar (Ginting & Tarihora, 2023).

*Corporate governance* merupakan manajemen suatu perusahaan yang menetapkan hubungan antara berbagai pihak yang terlibat dalam perusahaan untuk mengawasi dan mengarahkan kinerja keuangan perusahaan. Sehingga *corporate*

*governance* memiliki peran penting dalam pengambilan keputusan keuangan, meliputi implementasi strategi manajemen yang spesifik dan pengawasan yang efektif di dalam perusahaan. (Anggara et al., 2023). *Corporate Governance* merupakan suatu pengelolaan yang baik dalam suatu perusahaan dalam pengelolaan modal dan aset untuk menarik investor. Namun tata kelola *Corporate Governance* merupakan titik lemah pada perusahaan di negara berkembang (Permana, 2019). Pemerintah, yang seharusnya memiliki peran signifikan dalam memantau dan menjamin kualitas serta integritas pasar, belum dimanfaatkan sepenuhnya. Meskipun terdapat peraturan yang ada, namun penerapannya tidak dapat dilakukan dengan efektif dan independen karena adanya pemikiran yang keliru, sistem peradilan yang rapuh, dan persepsi negatif terhadap upaya mewujudkan transparansi (Wahyuningtyas & Sofianty, 2022).

*Environmental Social Governance* adalah standar yang diadopsi oleh perusahaan dalam praktik investasi untuk memperhitungkan dan menerapkan kebijakan yang sejalan dengan prinsip-prinsip lingkungan, sosial, dan tata kelola (Ningwati et al., 2023). ESG adalah kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan yang tidak hanya bertujuan untuk mencari keuntungan, tetapi juga menekankan pentingnya memperhatikan prinsip-prinsip lingkungan, sosial, dan tata kelola perusahaan (Kartika et al., 2020). Perusahaan yang efektif dalam mengungkapkan informasi sosial akan mendapat respons positif dari investor, tercermin dalam kenaikan nilai saham, menunjukkan harapan perusahaan akan penghargaan investor terhadap upaya positif dalam menjaga hubungan dengan masyarakat, yang dapat meningkatkan nilai perusahaan dan mengurangi risiko (Cahyani & Maryanti, 2024).

Adapun Peristiwa perencanaan pajak yang melibatkan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk di Indonesia telah menarik perhatian publik. Pada bulan April yang lalu, dua komisaris, Chairal Tanjung dan Dony Oskaria, menolak laporan keuangan maskapai tersebut karena dicurigai mengandung unsur penipuan, meskipun Garuda melaporkan laba bersih, meskipun perusahaan tersebut mengalami kerugian pada tahun 2017. Pemeriksaan juga dilakukan oleh Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK), Otoritas Jasa Keuangan (OJK), dan Bursa Efek Indonesia (BEI). Pada akhirnya, Garuda diakui bersalah dan diharuskan untuk memperbaiki laporan

keuangannya yang mencatat kerugian sebesar Rp 2,4 juta pada tahun 2018. Saat perdebatan berlangsung, Menteri Rini cenderung membela Garuda dengan menyatakan bahwa Garuda telah menggunakan jasa akuntan publik yang independen. Akuntan yang dimaksud, yaitu Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan, akhirnya juga mendapat sanksi dari Kementerian dikutip dari ([www.liputan6.com](http://www.liputan6.com)). Selain itu juga terjadi pada Bank Mandiri mengalami permasalahan akibat kesalahan dalam sistem perbankannya yang mengakibatkan penurunan saldo, bahkan beberapa nasabah melaporkan bahwa saldo mereka berubah menjadi nol. Kesalahan sistem Bank Mandiri terjadi ketika sedang dilakukan proses back up pada malam hari. Pada saat proses tersebut berlangsung, data nasabah sementara dipindahkan ke server cadangan, namun saat kembali ke server utama, terjadi kesalahan sistem yang mengakibatkan perubahan saldo nasabah. dikutip dari ([www.kumparan.com](http://www.kumparan.com)).

Sampai saat ini, beberapa penelitian sebelumnya telah dilakukan oleh peneliti mengenai perencanaan pajak seperti artikel (Rahmadini & Ariani, 2019) yang menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage berdampak secara signifikan pada perencanaan pajak. Sedangkan penelitian (Kasir, 2020) Penelitian ini menunjukkan bahwa Pajak Tangguhan tidak memiliki dampak terhadap perencanaan pajak, sedangkan leverage memiliki pengaruh terhadap *Tax Planning*. Penelitian ini merupakan kelanjutan dari penelitian sebelumnya (Rahmadini & Ariani, 2019). Adapun perbedaan dengan penelitian (Rahmadini & Ariani, 2019) Perbedaan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Rahmadini & Ariani, 2019) terletak pada tahun penelitian, subjek penelitian, dan penambahan variabel Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh (Rahmadini & Ariani, 2019) yaitu memfokuskan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sementara ini, penelitian menggunakan perusahaan BUMN (Badan Usaha Milik Negara) yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange* (IDX). Dengan mempertimbangkan masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, terdapat kesimpulan yang berbeda dan variabel yang berbeda, yang mendorong peneliti untuk melakukan uji ulang terhadap hasil penelitian sebelumnya.



## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan, maka rumusan masalah penelitian ini adalah

1. Apakah Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
2. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
3. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
4. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
5. Apakah *Corporate Governance* berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
6. Apakah *Environmental Social Governance* berpengaruh terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk menganalisis pengaruh Pajak Tangguhan terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
2. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
3. Untuk menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap perencanaan pajak pada

perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023

4. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
5. Untuk menganalisis pengaruh *Corporate Governance* terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023
6. Untuk menganalisis pengaruh *Environmental Social Governance* terhadap perencanaan pajak pada perusahaan BUMN yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange (IDX)* tahun 2019-2023

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi profitabilitas

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi peneliti, diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan pemahaman dan pengetahuan tentang penerapan ilmu yang diperoleh
- b. Bagi perusahaan, memahami sejauh mana masing-masing variabel mempengaruhi perencanaan pajak yang akan memungkinkan mereka untuk merumuskan kebijakan yang tepat guna memastikan kelangsungan usaha.
- c. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan penelitian ini dapat menjadi referensi yang berguna untuk penelitian serupa, sehingga dapat mendukung perbaikan atau perbandingan dalam penelitian tentang perencanaan pajak.

## Daftar Pustaka

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia (REAKSI)*, Vol. 4 No. 1, 77-88. doi:<https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/8063>
- Agustinus, M. (2019, Juli 21). *Sistem Bank Mandiri Sempat Error, Berikut Faktanya*. Diambil kembali dari <https://kumparan.com/kumparanbisnis/sistem-bank-mandiri-sempat-eror-berikut-fakta-faktanya-1rVeZbPCFzl/full>
- Anggara, I. W., Verawati, Y., & Bhegawati, D. S. (2023, Juni). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit, Corporate Governancedan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Inovasi Akuntansi (JIA)*, Vol.1 No.1, 88-101. doi:<https://doi.org/10.36733/jia.v1i1.6892>
- Anggraini, D., Muhammad, E., & Faisol, I. A. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Study Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan pada BEI Tahun 2013 - 2018). *Jurnal Pemikiran dan Penelitian Ekonomi*, 08, No.01, 22-34. doi:<https://doi.org/10.31102/equilibrium.8.1.22-34>
- Arinda, S. (2017). Pengaruh Prifitabilitas, Leverage, Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Planning. *Jurusan Akuntansi*. doi:<http://dx.doi.org/10.18326/infs13.v13i1.127-148>
- Artaningrum, R. G. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Perbankan. *SINIESA*, 123-126. doi:<https://doi.org/10.36002/snts.v0i0.1243>
- Ayem, S., & Astuti, B. (2019, Oktober). Pengaruh Earning Per Shares (EPS), Leverage, Ukuran Perusahaan dan Tax Planning terhadap Return Saham Perusahaan. *Akuntansi Dewantara*, 3 No.2, 89-105. doi:<https://doi.org/10.26460/ad.v3i2.3475>
- Baier, P., Berninger, M., & Kiesel, F. (2020). Environmental, Social and Governance Reporting in Annual Reports: A textual Analysis. *Financial Markets, Institutions & Instruments*, Vol 8, No 1, 93-118. doi:<https://doi.org/10.1111/fmii.12132>
- Baroroh, I., Kinasih, H. W., & Isthika, W. (2022). Persan Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas dalam Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Auditing*, 1, No.1, 39-47. doi:<https://doi.org/10.56696/jaka.v1i1.6650>
- Cahyani, A. N., & Maryanti, E. (2024). Environmental, Social & Governance (ESG), Cash Holding and Retention Ratio on Firm Value with Firm Size as a Moderating Variable. *Jurnal ekonomi dan bisnis*. doi:<https://doi.org/10.21070/ups.4511>
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016, Maret). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) pada Perusahaan Perbankan yang

- Listing BEI Periode tahun 2011 - 2013. *Journal Of Accounting*, Vol. 2 No.2. doi:<https://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/462>
- Dewi, I. P. (2019). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Sektor Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2010 - 2015. *Jurnal Akuntansi (AKUNESA)*. doi:[oai:ojs.journal.unesa.ac.id:article/27597](https://ojs.journal.unesa.ac.id/article/27597)
- Fahmi, I. (2014). *Pengantar Manajemen Keuangan, Teori dan Soal Jawab*. Bandung: Alfabeta.
- Faizah, K. (2022, Maret). Corporate Governance, Profitabilitas, Lverage dan Penghindaraan Corporate Governance, Profitabilitas, Lverage dan Penghindaran. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, Vol 2 No.1, 15-26. doi:DOI: 10.55587/jseb.v2i1.31
- Febriyanti, G. A. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaam, Ukuran perusahaan, Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bisnis Terapan*, Vol. 4 No. 2, 107 - 121. doi:<https://doi.org/10.24123/jbt.v4i2.2924>
- Gharchia, S. E., & Mindosa, B. (2023). Pengaruh Environmental, Social, dan Governance terhadap Profitabilitas pada Perusahaan terdaftar di BEI 2021. *Jurnal Kwikkiangie*, Vol. 12, No. 2, 68-86. doi:<https://doi.org/10.46806/jm.v12i2.1092>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Tarihora, A. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Non Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX*, Vol. 6 No. 2, 135-143. doi:<https://doi.org/10.46880/mtx.Vol6No2.pp135-143>
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Ultima Accounting*, Vol. 14 No. 1, 162-175. doi:<https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2627>
- Gustini, E. (2017). Pengaruh Kebijakan Dividen dan Kebijakan Hutang terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan BUMN yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ekonomi Global Masa Kini*, Volume 8 No.02, 1-5. doi:<https://doi.org/10.36982/jiegmk.v8i2.324>
- Hanafi, M., & Halim, A. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Humayra, Pramukti, A., & Rosmawati. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Ekonomi Paradoks*, Vol. 5 No. 3, 224-236. doi:<https://doi.org/10.57178/paradoks.v5i3.414>
- Iqbal, M. (2015). Pengolahan Data dengan Regresi Linier Berganda (dengan EViews 8). *Dosen Perbanas Institute Jakarta*, 1-27. Diambil kembali dari <https://dosen.perbanas.id/wp-content/uploads/2015/08/Regresi-Linier-Berganda-Eviews.pdf>

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of The Firm: Manajerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structur. *Journal of Financial Economic*.
- Junaidi. (t.thn.). *Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan Eviews*. Diambil kembali dari pada rabu 08 Juni 2024: <https://aceh.lan.go.id/wp-content/uploads/2018/10/Modul-Eviews-.pdf>
- Kamila, Y. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2018. *Cash : Economic, Accounting Scientific Journal, Vol. 4 No. 01*, 20-29. doi:<https://doi.org/10.52624/cash.v4i01.1634>
- Kartika, F., Dermawan, A., & Hudaya, F. (2023). Pengungkapan environmental, social, governance (ESG) dalam meningkatkan nilai perusahaan publik di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ilmu Sosial dan Humaniora, Vol 9, No 1*, 29-39. doi:<https://doi.org/10.30738/sosio.v9i1.14014>
- Kasir. (2020, April). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Leverage Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Kompas 100. *Riset Bisnis dan Investasi, 6, No.1*, 1-8. doi:<https://doi.org/10.35313/jrbi.v6i1.1865>
- Madyastuti, N. (2022, Agustus). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat (COMSERVA), 2, No.04*, 268-285. doi:DOI:10.36418/comserva.v2i4.274
- Mappadang, A. (2019). Do Corporate Governance Mechanism Influences Tax Avoidance and Firm Value? *nternational Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*. doi:<https://doi.org/10.6007/ijarbss/v9-i10/6478>
- Mardiatmoko, g. (2020, September). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *Jurnal ilmu matematika dan terapan*, 333-341. doi:<https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Maria, M., & Nur, C. (2013). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 2 No. 3*, 1-12. doi:<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Masrurroch. (2020). Profitabilitas, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Penghindaraan Pajak. *Jurnal Ekonomi Keuangan dan Manajemen (INOVASI)*. doi:<https://doi.org/10.31219/osf.io/q8jhc>
- Megawati, & Tarmidi, D. (2023). The Role of Corporate Transparency in Moderating The Effect of TAX Value. *EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR), 9(7)*, 333-345. doi:10.36713/epra2013
- Nailufaroh, L., Maulana, R., & Framita, D. S. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan terhadap Kinerja Keuangan. (*LAWSUIT*) *Jurnal Perpajakan, Vol. 2 No.1*, 60-71. doi:<https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i1.1398>
- Nervilia, I., & Sunaryo, D. (2020). Pengaruh Perencanaan pajak, Manajemen Laba, Profitabilitas, Leverage dan Good Corporate Governance terhadap Nilai perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2017). *Quilibrium point : Jurnal*

- Manajemen dan bisnis, Vol. 3 No.1, 17-26.*  
doi:<https://journal.stimaimmi.ac.id/index.php/EBP/article/view/397>
- Ningwati, G., Septiyanti, R., & Desriani, N. (2022). Pengaruh Environment, Social and Governance Discloruse terhadap Kinerja Perusahaan. *Goodwood Akuntansi dan Auditing Reviu (GAAR), Vol 1, No 1, 67-88.*  
doi:<https://doi.org/10.35912/gaar.v1i1.1500>
- Octaviani, A. T., & Gultom, J. B. (2023). Pengaruh Perencanaan pajak, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan (Pada Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi, Vol. 2 No. 2, 1-18.* doi:<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Permana, A. F. (2019). Pengaruh Tax Planning dan Investment Opportunity Set terhadap Firm Value dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose, 2, No.2, 124-133.*  
doi:<https://jurnal.usahid.ac.id/index.php/accounting/article/view/104>
- Pohan, C. (2016). *Manajemen Perpajakan, Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis.* Jakarta: PT. Gramedia Pustaka.
- Priyanto, S. A., Rusmana, O., & Ahmad, A. A. (2020). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Perencanaan Pajak pada Perusahaan - Perusahaan dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yang Terdaftar Di bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi (JEBA), Vol 22 No.3, 333 - 344.* doi:DOI: <https://doi.org/10.32424/jeba.v22i3.1642>
- Puspita, M. D., & Mulyadi. (2023, Oktober). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen, 2, No.4, 310-322.*  
doi:<https://doi.org/10.30640/inisiatif.v2i4.1439>
- Putri, D., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA JOURNAL, 2 No.1, 23-34.* Diambil kembali dari <https://publish.ojs-indonesia.com/index.php/SINOMIKA>
- Rahmadini, I., & Ariani, N. E. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 - 2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol. 4, No.1, 131-143.* doi:<https://jim.usk.ac.id/EKA/article/view/10805>
- Rahmat. (2016, September 16). *Soal Google, Menkeu Lakukan Berbagai Upaya Agar Bayar Pajak Sesuai Peraturan.* Dipetik Februari 17, 2024, dari Sekretariat kabinet republik indonesia: <https://setkab.go.id/soal-google-menkeu-lakukan-berbagai-upaya-agar-bayar-pajak-sesuai-peraturan/>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnin.* Jakarta: Salemba Empat.
- Siregar, I. G., & Dewi, S. E. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Perumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal*

- Comparative: Ekonomi dan Bisnis*, 42-57. doi:DOI:  
<http://dx.doi.org/10.31000/combis.v4i2>
- Siswanti, T. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perencanaan pajak, dan Leverage terhadap Kualitas Akrual dengan Earning Opacity sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor Basic Material yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsuraya*, Vol. 9 No. 1. doi:<https://doi.org/10.35968/jbau.v9i1.1169>
- Sulastri, E. M., & Huda, S. (2023). Dampak Tarif Pajak terhadap Kebijakan Deviden dan Price-Earning Ratio pada Perusahaan BUMN. *ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance*, Vol. 8 No. 02, 42-56. doi:<https://doi.org/10.35706/acc.v8i02.9948>
- Wahyuningtyas, I. A., & Sofianty, D. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Bandung Conference Series : Accountancy*, 149-155. doi:<https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1003>
- Wati, E. M., & Astuti, S. (2020, Agustus). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 641-654. doi:DOI:10.32639/jimmba.v2i4.619
- Wicaksono, P. E. (2019, Agustus 06). 5 BUMN yang Alami Masalah Serius di 2019. Dipetik Februari 17, 2024, dari Liputan6: <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4030942/5-bumn-yang-alami-masalah-serius-di-2019?page=3>
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019, Februari). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *Jurnal Economy and Financial (eCo-Fin)*. doi:<https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yunianto, A., Harjanti, F., Purwati, E., & Murtin, A. (2023, Mei 26). Mekanisme Corporate Governancedan Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 33 No.5, 1212-1225. doi:DOI: 10.24843/EJA.2023.v33.i05.p05