

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN DI SEKTOR  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) UNTUK TAHUN 2020-2024**



**Disusun Oleh:**

Verdiansyah

01031382126178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA, DAN**  
**PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA**  
**PERUSAHAAN DI SEKTOR PERTAMBANGAN YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**  
**UNTUK TAHUN 2020-2024**

Disusun oleh:

Nama : Verdiansyah  
NIM : 01031382126178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 16 Mei 2025



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA, DAN**  
**PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA**  
**PERUSAHAAN DI SEKTOR PERTAMBANGAN YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**  
**UNTUK TAHUN 2020-2024**

Disusun Oleh:

Nama : Verdiansyah  
NIM : 01031382126178  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 20 Juni 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 25 Juni 2025

Ketua,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Anggota,



Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

NIP. 197405111999032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E. M.AAC, Ak,CA

NIP. 197212152003122001

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI 14/25  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 09

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Verdiansyah  
NIM : 01031382126178  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN DI SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) UNTUK TAHUN 2020-2024**

Pembimbing : Muhammad Farhan, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 20 Juni 2025

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 kesarjanaan.

Palembang, 25 Juni 2025

Pembuat Pernyataan,



Verdiansyah

NIM. 01031382126178

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

**“Private prosesmu, ingat sekali tampil harus berhasil”**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk:**

- **Shang Hyang Adi Buddha**
- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman – temanku**
- **Diriku Sendiri**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas Rahmat dan hidayah Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan di Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Untuk Tahun 2020 – 20204”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, kritik dan saran konstruktif dari pembaca sangat sangat penulis harapkan agar dapat membangun skripsi ini menjadi lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 25 Juni 2025

Penulis,



**Verdiansyah**  
NIM.01031382126178

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. **Shang Hyang Adi Buddha** yang penuh kasih memberikan pertolongan, hikmat dan kesehatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.ACC., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah banyak memberikan bimbingan dan arahan dalam proses akademik.
7. Bapak **Muhammad Farhan, S.E., M.Si.** selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh dedikasi telah membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah memberikan arahan, masukan, kritik, dukungan, doa, dan ilmu yang baru, serta telah bersedia meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Semoga bapak senantiasa diberikan kesehatan, kelancaran dalam berkarir, serta kesuksesan dalam setiap langkah.
8. Ibu **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah banyak membantu

membimbing, memberikan motivasi, saran, dan masukkan kepada penulis terkait penulisan skripsi ini.

9. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu, pengetahuan serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
10. Seluruh **Staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak membantu penulis selama perkuliahan.
11. Papa dan Mama, **Salim, S.H** dan **Julia Agustin** yang selalu mendukung saya dalam segala situasi dan kondisi, selalu sabar dalam menanti kabar selesainya skripsi ini, serta memotivasi saya untuk semangat dan menyelesaikan perkuliahan ini.
12. Saudara saya, **Apriyansyah, S.T, Ferryansyah, S.M,** dan **Leo Andriyansyah** terima kasih banyak sudah banyak membantu menguatkan dan menyemangati penulis.
13. **Keluarga besar penulis**, yang selalu memberikan dukungan. Terimakasih atas doa dan harapan terbaik yang selalu menyertai penulis, tanpa keluarga yang luar biasa ini. penulis tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
14. Kepada teman baik penulis sejak SMP, **Yudist Wira, Dicky Darmawan, Andrew Gilbert Pangaribuan,** dan **Jeirri**. Terima kasih telah kebersamaan penulis sejak masa SMP hingga saat ini, selalu hadir dalam setiap suka dan duka, menguatkan di saat sulit dan merayakan kebahagiaan bersama. Semoga kita terus melangkah maju dan menjadi orang-orang sukses yang kita impikan itu.
15. Teman-teman “**Agak Laen**”. Terimakasih atas kebersamaan dan pertemanan yang indah selama masa perkuliahan. Semoga kalian semua sukses kedepannya.
16. Kepada teman kuliah penulis, **Cahyani Putri Ayu, Hasna Nirwana Zaskhir, Angelitang Siberuing, Abel Azuari,** dan **Nabila Azzahra**. Terima kasih atas segala bantuan, dukungan, dan kebersamaan yang telah



kalian berikan selama perkuliahan. Berkat kalian, perjalanan kuliah ini menjadi lebih ringan dan penuh warna.

17. Teman-teman “**NAWASENA**” jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2021. Terimakasih atas kebersamaan dan memori yang indah selama menempuh pendidikan di kampus tercinta.
18. Dan yang terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri **Verdiansyah**. Terimakasih banyak sudah bertahan dan berjuang sejauh ini. Apresiasi yang sebesar-besarnya karena sudah mampu bertahan melewati berbagai rintangan dan memenuhi tanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih.

Palembang, 25 Juni 2025

Penulis,



**Verdiansyah**  
NIM.01031382126178

### **SURAT PERNYATAAN ABSTRAK**

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

Nama : Verdiansyah

NIM : 01031382126178

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan di Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Untuk Tahun 2020-2024

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

Indralaya, 03 Juli 2025

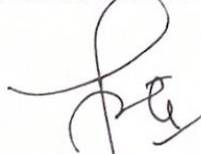
Dosen Pembimbing,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti S.E., M.ACC., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

**ABSTRAK**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN DI SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
UNTUK TAHUN 2020-2024**

**Oleh:**

**Verdiansyah**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, dan profitabilitas terhadap manajemen pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian ini sebanyak 115 dari 23 perusahaan. Variabel independent adalah ukuran perusahaan, manajemen laba, dan profitabilitas. Sedangkan, variable dependen yang digunakan adalah manajemen pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder. Pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan alat analisis SPSS 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, manajemen laba, dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen pajak.

**Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Profitabilitas, Manajemen Pajak.**

Pembimbing

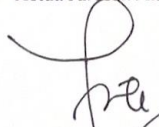


Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC, Ak, CA

NIP. 197212152003122001

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, EARNINGS MANAGEMENT AND  
PROFITABILITY ON TAX MANAGEMENT IN COMPANIES IN  
THE MINING SECTOR THAT ARE LISTED ON THE  
INDONESIAN STOCK EXCHANGE (BEI)  
FOR 2020-2024**

**By:**

**Verdiansyah**

*This study aims to examine the effect of company size, earnings management, and profitability on tax management. The object of this research is companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). By using purposive sampling technique, the number of samples of this study were 115 from 23 companies. The independent variables are company size, earnings management, and profitability. Meanwhile, the dependent variable used is tax management. This research uses a quantitative approach with the type of data in the form of secondary data. This test uses multiple linear regression analysis techniques with SPSS 29 analysis tools. The results showed that company size, earnings management, and profitability affect tax management.*

**Keywords: Company Size, Earnings Management, Profitability, Tax Management.**

Pembimbing

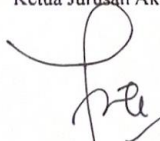


Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC, Ak, CA

NIP. 197212152003122001

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Verdiansyah  
Jenis Kelamin : Laki – Laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 30 Desember 2003  
Agama : Buddha  
Status : Mahasiswa  
Alamat : Jl. Talang Buluh No.30, RT. 28, RW.06, Kec.  
Talang Kelapa, Palembang  
Email : [syahverdi30@gmail.com](mailto:syahverdi30@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Baptis Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Xaverius 1 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Xaverius 1 Palembang  
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN MAGANG**

KPP Pratama Palembang Ilir Timur mulai 1 Juli - 31 Juli 2024.

## DAFTAR ISI

|                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....                     | ii    |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....                                 | iii   |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....                  | iv    |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                                     | v     |
| KATA PENGANTAR .....                                            | vi    |
| UCAPAN TERIMA KASIH.....                                        | vii   |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....                                   | x     |
| ABSTRAK .....                                                   | xi    |
| ABSTRACT .....                                                  | xii   |
| RIWAYAT HIDUP .....                                             | xiii  |
| DAFTAR ISI .....                                                | xiv   |
| DAFTAR TABEL.....                                               | xvii  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                             | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                         | 1     |
| 1.1. Latar Belakang .....                                       | 1     |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                      | 4     |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                                    | 5     |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                                   | 5     |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                    | 7     |
| 2.1. Landasan Teori.....                                        | 7     |
| 2.1.1. <i>Theory of Planned Behaviour</i> .....                 | 7     |
| 2.1.2. Manajemen Pajak.....                                     | 9     |
| 2.1.3. Ukuran Perusahaan.....                                   | 10    |
| 2.1.3. Manajemen Laba.....                                      | 11    |
| 2.1.4. Profitabilitas .....                                     | 12    |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....                                 | 14    |
| 2.3. Alur Pikir.....                                            | 23    |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis .....                               | 23    |
| 2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak..... | 23    |
| 2.4.2. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Manajemen Pajak.....    | 26    |
| 2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak .....   | 28    |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....                              | 31    |

|                                              |                                                           |    |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|
| 3.1.                                         | Ruang Lingkup Penelitian.....                             | 31 |
| 3.2.                                         | Jenis dan Sumber Data .....                               | 31 |
| 3.3.                                         | Teknik Pengumpulan Data .....                             | 31 |
| 3.4.                                         | Populasi dan Sampel .....                                 | 32 |
| 3.5.                                         | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....        | 34 |
| 3.5.1                                        | Manajemen Pajak .....                                     | 34 |
| 3.5.2                                        | Ukuran Perusahaan.....                                    | 34 |
| 3.5.3                                        | Manajemen Laba .....                                      | 34 |
| 3.5.4                                        | Profitabilitas .....                                      | 35 |
| 3.6.                                         | Teknik Analisis Data.....                                 | 35 |
| 3.6.1.                                       | Analisi Regresi Linier Berganda .....                     | 35 |
| 3.6.2.                                       | Uji Statistik Deskriptif .....                            | 36 |
| 3.6.3.                                       | Uji Asumsi Klasik .....                                   | 36 |
| 3.6.4.                                       | Uji Hipotesis.....                                        | 37 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... |                                                           | 39 |
| 4.1.                                         | Hasil Penelitian .....                                    | 39 |
| 4.1.1.                                       | Deskripsi Objek Penelitian.....                           | 39 |
| 4.1.2.                                       | Analisis Statistik Deskriptif .....                       | 39 |
| 4.1.3.                                       | Uji Asumsi Klasik .....                                   | 40 |
| 4.1.3.1.                                     | Uji Normalitas .....                                      | 40 |
| 4.1.3.2.                                     | Uji Multikolinearitas .....                               | 41 |
| 4.1.3.3.                                     | Uji Heteroskedastisitas .....                             | 42 |
| 4.1.4.                                       | Uji Hipotesis.....                                        | 43 |
| 4.1.4.1.                                     | Analisis Regresi Linier Berganda .....                    | 43 |
| 4.1.4.2.                                     | Uji F (Uji Simultan) .....                                | 45 |
| 4.1.4.3.                                     | Uji T (Uji Parsial).....                                  | 46 |
| 4.1.4.4.                                     | Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....                   | 48 |
| 4.2.                                         | Pembahasan Hasil Penelitian .....                         | 49 |
| 4.2.1.                                       | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak ..... | 49 |
| 4.2.2.                                       | Pengaruh Manajemen Laba terhadap Manajemen Pajak .....    | 52 |
| 4.2.3.                                       | Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak .....    | 55 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....              |                                                           | 58 |
| 5.1.                                         | Kesimpulan .....                                          | 58 |
| 5.2.                                         | Keterbatasan Penelitian .....                             | 59 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| 5.3. Saran.....      | 59 |
| DAFTAR PUSTAKA ..... | 61 |
| LAMPIRAN.....        | 67 |



## DAFTAR TABEL

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu .....                     | 14 |
| Tabel 3. 1. Penetapan Sampel .....                         | 32 |
| Tabel 3. 2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....  | 33 |
| Tabel 4. 1. Analisis Statistik Deskriptif .....            | 39 |
| Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas .....                     | 41 |
| Tabel 4. 3. Hasil Uji Multikolinearitas.....               | 41 |
| Tabel 4. 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....            | 42 |
| Tabel 4. 5. Analisis Regresi Linier Berganda .....         | 43 |
| Tabel 4. 6. Hasil Uji F (Simultan).....                    | 45 |
| Tabel 4. 7. Perhitungan F Tabel .....                      | 46 |
| Tabel 4. 8. Perhitungan T Tabel.....                       | 47 |
| Tabel 4. 9. Hasil Uji T (Parsial) .....                    | 47 |
| Tabel 4. 10. Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ )..... | 48 |

## DAFTAR GAMBAR

|                              |    |
|------------------------------|----|
| Gambar 2. 1. Alur Pikir..... | 23 |
|------------------------------|----|

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Sektor pertambangan pada tahun 2023 cukup menjadi penyumbang pajak terbesar dibandingkan sektor lainnya. Hal ini bisa kita lihat dari data yang disampaikan oleh Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati bahwa setoran pajak dari sektor pertambangan memiliki kontribusi sebesar 11,1% atau mencapai Rp 432,5 triliun terhadap penerimaan pajak pada kuartal 1 tahun 2023. Capaian tersebut setara dengan 25,16% dari target tahun 2023 yang sebesar Rp 1.718 triliun (news.ddtc.co.id, 2023).

Pajak merupakan instrumen utama yang digunakan oleh pemerintah untuk mengumpulkan dana yang diperlukan untuk membiayai berbagai program dan layanan publik, seperti pendidikan, kesehatan, infrastruktur, dan keamanan. Pajak berfungsi sebagai alat redistribusi kekayaan dan sebagai sarana untuk mengendalikan perekonomian, melalui kebijakan fiskal yang dirancang untuk mendorong pertumbuhan ekonomi yang berkelanjutan dan stabilitas keuangan negara. Sehingga, pajak menjadi sumber pendapatan yang sangat vital bagi pemerintah untuk menjalankan fungsinya dan memberikan kesejahteraan kepada masyarakat (Panjalusman et al., 2018).

Ukuran perusahaan dapat mencerminkan kompleksitas operasional dan skala kegiatan pertambangan. Ukuran perusahaan pada dasarnya adalah mengelompokkan perusahaan kedalam beberapa kategori diantaranya

perusahaan besar, menengah, dan kecil (Simanjuntak, 2019). Hanum et al., (2022) menyatakan bahwa besarnya nilai ukuran perusahaan akan mempengaruhi manajemen pajak, sedangkan Agustin & Pratomo, (2022) menyatakan bahwa besarnya nilai ukuran perusahaan tidak mempengaruhi manajemen pajak.

Manajemen laba merujuk pada tindakan yang diambil oleh manajemen suatu perusahaan untuk secara sengaja mengubah laporan keuangan, dengan tujuan mencapai target tertentu yang diinginkan (Octavia & Sari, 2022). Syanthi et al., (2017) menyatakan bahwa manajemen laba akan mempengaruhi penghindaran pajak, sedangkan penelitian Hidayat, (2023) menyatakan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak.

Profitabilitas dapat mempengaruhi kebijakan perusahaan terkait manajemen pajak. Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengetahui kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan atau efisiensi pengelolaan manajemen perusahaan (Azis & Widianingsih, 2018). Noviatna & Safitri, (2021) menyatakan bahwa besarnya nilai profitabilitas akan mempengaruhi manajemen pajak, sedangkan Hanum et al., (2022) menyatakan bahwa besarnya nilai profitabilitas tidak akan mempengaruhi manajemen pajak.

Manajemen pajak adalah upaya menyeluruh yang dilakukan secara berkelanjutan oleh wajib pajak untuk memastikan bahwa seluruh aspek terkait perpajakan sudah dilaksanakan secara tepat, efektif, dan efisien (Santoso & Rahayu, 2019). Manajemen pajak bisa dilakukan dengan dua cara, yaitu:

perencanaan pajak (*tax planning*) dan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Pada penelitian ini, manajemen pajak akan dihitung menggunakan *proxy tax retention rate* (TRR).

Manajemen pajak menjadi isu yang kontroversial karena, meskipun tidak melanggar hukum, ia dapat mengurangi pendapatan negara yang seharusnya diperoleh. Ketika perusahaan atau individu dengan kekayaan besar mampu memanajemen pajak melalui strategi-strategi yang kompleks, beban pajak cenderung jatuh lebih berat pada kelompok-kelompok lain yang tidak memiliki akses ke sarana serupa, seperti masyarakat berpenghasilan rendah dan usaha kecil. Akibatnya, manajemen pajak dapat memperdalam ketimpangan ekonomi dan mengurangi efektivitas kebijakan redistribusi pemerintah (Kompasiana.com, 2024).

Sektor pertambangan di Indonesia memiliki peran krusial dalam pembangunan ekonomi negara ini, sektor tersebut menjadi salah satu dari enam sektor penyumbang pendapatan pajak tertinggi di Indonesia (Yulianty et al., 2021). Perusahaan-perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki tantangan yang signifikan dalam mengelola aspek keuangannya, termasuk implikasi perpajakan. Manajemen pajak, sebagai strategi yang umum digunakan perusahaan untuk mengelola beban pajak, menjadi perhatian utama dalam konteks dinamika keuangan korporat.

Fenomena ini menjadi semakin relevan mengingat perubahan regulasi perpajakan dan dinamika pasar yang dapat memengaruhi strategi perusahaan

dalam mengelola aspek perpajakan mereka. Dalam konteks inilah penelitian mengenai manajemen pajak menjadi sangat relevan. Memahami faktor-faktor yang mendorong manajemen pajak, seperti ukuran perusahaan, manajemen laba, dan profitabilitas, adalah langkah penting untuk merancang kebijakan yang lebih efektif dan adil dalam sistem perpajakan. Diharapkan penelitian ini akan memberi gambaran yang lebih mendalam tentang cara manajemen pajak berlangsung di sektor pertambangan di Indonesia dan bagaimana pemerintah dapat mengatasi tantangan ini untuk meningkatkan kepatuhan pajak dan keadilan fiskal di negara ini.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Permasalahan pada rencana penelitian ini dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh antara ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk tahun 2020 – 2024?
2. Bagaimana pengaruh antara manajemen laba terhadap manajemen pajak pada perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk tahun 2020- 2024?
3. Bagaimana pengaruh antara profitabilitas terhadap manajemen pajak pada perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk tahun 2020 – 2024?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap manajemen pajak.
- c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap manajemen pajak.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

- a. Manfaat Teoritis

Manfaat penelitian ini diharapkan penelitian ini dapat memberikan wawasan yang mendalam bagi pengambil kebijakan, regulator, dan pihak-pihak terkait lainnya terkait dengan kebijakan perpajakan di sektor pertambangan, khususnya pemerintah dan Direktorat Jenderal Pajak, mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak pada perusahaan di sektor pertambangan. Informasi ini dapat digunakan oleh pemerintah untuk mengembangkan kebijakan dan strategi yang tepat untuk mengurangi manajemen pajak.

- b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan tentang penerapan manajemen pajak yang efektif, sehingga wajib pajak dapat mengoptimalkan penghematan pajak secara sah. Penelitian ini juga diharapkan dapat membantu

perusahaan dalam memperoleh strategi perencanaan pajak yang lebih baik, membantu mereka dalam mengurangi beban pajak tanpa melanggar hukum.



## DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, R. S., & Pratomo, D. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas , Leverage , Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol The Effect Of Tax Planning And Financial Distress On Earnings Management With Profitability , Lever. *E-Proceeding of Management*, 9(2), 525–531.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*. Organizational Behavior and Human Decision Processes.
- Amelia, R. W., & Sulistyowatie, S. L. (2022). Analisis Theory of Planned Behavior Terhadap Niat Berwirausaha Mahasiswa Universitas Widya Dharma Klaten. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 35–44.  
<https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.3997>
- Andriana, N. (2020). Kepatuhan Bendahara Desa Dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan Dalam Prespektif Teori Planned Behavior. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 3(2), 20–28.  
<https://doi.org/10.31092/jpi.v3i2.737>
- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas Return On Asset (ROA) dan Return On Equity (ROE) Pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal of Economic Education*, 1(1), 10–18.
- Azis, I. (2020). Motivasi Manajer dalam Melakukan Manajemen Laba Dikaji dalam Pandangan Islam. *Jurnal Riset Dan Aplikasi: Akuntansi Dan Manajemen*, 4(3), 319–330. <https://doi.org/10.33795/jraam.v4i3.008>
- Azis, M. T., & Widianingsih, I. U. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Farmasi di BEI. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen, Volume 7*(2), 1–16.
- Bahri, S. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis Lengkap Dengan Teknik Pengolahan Data SPSS*. Andi.  
<https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/home/catalog/id/150287/slug/metodologi-penelitian-bisnis-lengkap-dengan-teknik-pengolahan-data-spss.html>
- Baradja, L., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2019). Effect of Defferd Tax Expense, Tax Planning and Defferred Tax Assets on Earning Management. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191.
- Chandra, A., & Sundarta, M. I. (2022). Fenomena Pengampunan Pajak (Tax Amnesty), Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dan Perencanaan Pajak (Tax Planning). *Neraca Keuangan : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 51–62. <https://doi.org/10.32832/neraca.v11i1.885>
- DDTCNews. (2023, April 23). *Setoran Pajak dari Sektor Pertambangan Tumbuh 113,6% di Kuartal 1/2023*.  
<https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1793875/setoran-pajak-dari-sektor-pertambangan-tumbuh-1136-di-kuartal-i2023>

- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 - 2017. *ECo-Fin*, 2(3), 124–138. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>
- Djatnicka, E. W., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(01), 75–95. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i01.432>
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Ernawati, I., & Indriyanto, E. (2024). Tax Avoidance : Faktor Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 5090–5105. <http://journal.yrpioku.com/index.php/msej>
- Febriyanti, N. (2023). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Pertumbuhan Penjualan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 2337–3806.
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2020). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17 No.1(1), 82–1--.
- Fuadah, L. L., Rani, S., & Susetyo, D. (2018). The Effects of the Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(3), 149–169. <https://www.um.edu.my/library/oar/handle/123456789/32383>
- Hakki, T. W., Cabelita, A. L., & Angelyn. (2023). Peran Manajemen Laba Dan Intellectual Capital sebagai Moderasi Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Perencanaan Pajak. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 4(2), 109–121.
- Hanum, Z., Heriani, J., & Manullang, B. (2022). *Pengaruh Return On Asset Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak*. 6, 4050–4061.
- Haryono, E., Slamet, M., & Septian Damar. (2023). *Statistika SPSS 28*. Widina Bhakti Persada Bandung.
- Hidayat, W. W. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi. *Jurnal Sosial Dan Sains*, 3(5), 459–469. <https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v3i5.758>
- IAI, I. (2015). *Manajemen Perpajakan*. Ikatan Akuntan Indonesia. <https://web.iaiglobal.or.id/assets/materi/Sertifikasi/CA/modul/mp/>

- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Karlina, L., Rahmasari, I., & Winingrum W.A, S. P. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 12(1), 82–99. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v12i1.34769>
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). Rajawali Pers. <https://elibrary.bsi.ac.id/readbook/211570/analisa-laporan-keuangan>
- Kasmir. (2017). *Pengantar Manajemen Keuangan* (2nd ed.).
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *Ecopreneur*, 12, 4(1), 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>
- 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. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1162–1173. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines>
- Kusumawati, E. (2023). *Metode Penelitian Langkah-Langkah Metodologi Penelitian Yang Sistematis* (1st ed.). [https://www.google.co.id/books/edition/Buku\\_ajar\\_metodologi\\_penelitian/9hvxEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&pg=PA2&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/Buku_ajar_metodologi_penelitian/9hvxEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&pg=PA2&printsec=frontcover)
- Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Muliana, M. I. K., & Yuliandhari, W. S. (2022). The Effect Of Firm Size , Profitability And Leverage On Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, 9(2), 600–609.
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Noviatna, H., Zirman, & Safitri, D. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak*. 14(1), 93–102.

- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82.  
<https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Onlinepajak.com. (2022). *Tax Avoidance: Definisi dan Pencegahannya di Indonesia*. <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/tax-avoidance-definisi-dan-pencegahannya-di-indonesia>
- Pajriyansyah, R., & Firmansyah, A.-. (2017). Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Keberlanjutan*, 2(1), 431.  
<https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v2i1.y2017.p431-459>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis (Edisi Revisi)*. Gramedia Pustaka Utama.  
<https://books.google.co.id/books?id=ptNCDwAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Pohan, C. A. (2021). *Optimizing Corporate Tax Management : Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini* (1st ed.). Bumi Aksara.
- Purnamasari, M., & Yuniarwati, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(1), 209–217. <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i1.28662>
- Putra, Y. M. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Food & Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(7), 1–21.
- Regina, M. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022*. 3(1), 1–8. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Riskatari, N. K. R., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan pada Tax Avoidance Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Indonesia Email : riskatarinew16@gmail.com Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Indonesia The Effect of Profitabilit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30, 1–11.
- Robin, Anggara, J., Tandreaan, R., & Afiezan, H. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak/ Tax Avoidance (Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Periode 2014-2019). *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1232–

1246.

- Rossa, E., Muqtafi, A. Z., Rohmawati, A., & Athalia, A. (2024). *Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Pajak*. 4(1).
- Santoso, I., & Rahayu, N. (2019). *Corporate Tax Management: Mengubah Upaya Pengelolaan Pajak Perusahaan Secara Konseptual-Praktikal* (Revisi 201). Observation & Research of Taxation (Ortax).
- Sari, B. R., & Baliwerti, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2016-2021). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen Dan Akuntansi*, 7(2), 112–120. <http://www.jrpma.sps-perbanas.ac.id/index.php/jrpma>
- Satriyo, F. N., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2023*. 3(6), 3112–3126.
- Scott, W. R. (2012). Financial Accounting Theory. In *Essentials of Logistics and Management, the Global Supply Chain, Third Edition* (7th ed.). <https://doi.org/10.1201/b16379>
- Sidauruk, T. D., & Fadilah, S. N. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2018. *Jurnal Liabilitas*, 5(2), 86–102. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v5i2.66>
- Simanjuntak, O. D. P. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jumansi Stindo*, 1(3).
- Sovita, I. S., & Khairat, F. N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan .... *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(4). <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/article/view/19%0Ahttps://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/article/download/19/25>
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Salemba Empat. [https://e-library.nobel.ac.id/index.php?p=show\\_detail&id=337](https://e-library.nobel.ac.id/index.php?p=show_detail&id=337)
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Suryani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>

- Suyuti, H. (2019). *Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak*. 5–10.
- Syaiful, A. (2024). *Dilema atau Kontroversi Pajak dan Solusinya*. Kompasiana.Com.  
<https://www.kompasiana.com/syaifulanwar2876/65ac5b9312d50f3a9c7f6d73/dilema-atau-kontroversi-pajak-dan-solusinya>
- Syanthi, N. T. T., Sudarma, M., & Saraswati, E. (2017). Dampak Manajemen Laba Terhadap Perencanaan Pajak Dan Persistensi Laba. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 17(2), 192.  
<https://doi.org/10.24034/j25485024.y2013.v17.i2.2248>
- Tjandrakirana, R., Ermadiani, E., & Budiman, A. I. (2022). Tax Aviodance Dan Faktor Determinan Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Yang Terdaftar Di Bei. *Akuntabilitas*, 16(1), 149–176.  
<https://doi.org/10.29259/ja.v16i1.15804>
- Umami, W. Z., & Aryani, H. F. (2023). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Fixed Asset Intensity, Capital Intensity Ratio, dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 334–345. <https://doi.org/10.47776/mizania.v3i2.739>
- Windaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p08>
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>