

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**



Skripsi Oleh :

ANGELITANG SIBE RUING

01031382126151

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)

Disusun oleh:

Nama : Angelitang Sibe Ruing
NIM : 01031382126151
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 19 Juni 2025



Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Disusun Oleh :

Nama : Angelitang Sibe Ruing
NIM : 01031382126151
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 22 Juli 2025 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 23 Juli 2025

Dosen Pembimbing

Dosen Penguji

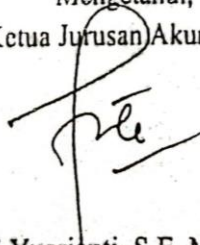


Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS
NIP. 198712282018032001



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E. M.A.A.C., Ak
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/2025
/02

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Angelitang Sibe Ruing
NIM : 01031382126151
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

"PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)"

Pembimbing : Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS
Tanggal Ujian : 22 Juli 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, 24 Juli 2025

Pembuat Pernyataan,



Angelitang Sibe Ruing
NIM. 01031382126151

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Percayalah kepada TUHAN dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu."

- Amsal 3:5-6 –

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Tuhan Yesus Kristus
- Mamak dan Bapak
- Adik dan Kakakku
- Keponakanku
- Keluarga Besarku
- Sahabat dan Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Profitabilitas* Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)". Skripsi ini disusun untuk meraih gelar sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti menghadapi berbagai tantangan dan hambatan. Namun, tantangan tersebut berhasil diselesaikan dengan baik berkat dukungan, bantuan, serta arahan dari berbagai pihak. Penelitian ini adalah karya terbaik yang dapat peneliti susun. Namun demikian, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa karya tulis ilmiah ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari pada itu, peneliti menerima masukan dan saran yang membangun guna menjadikan skripsi ini lebih baik. Peneliti berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak di masa mendatang.

Palembang, 24 Juli 2025

Penulis



Angelitang Sibe Ruing

NIM.01031382126151

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, peneliti dengan penuh kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada setiap pihak yang sudah kebersamai peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini peneliti ucapkan kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** yang sudah memberkati, menyertai, memudahkan, menguatkan, dan menyediakan rezeki dalam berbagai bentuk kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya ini dengan baik.
2. Kedua orang tua hebatku, mama **Sisilia Alfonsa** dan papa **Alfonsus Ruing** yang selalu memberikan segala kasih sayang, doa yang tulus, motivasi, serta dukungan baik berupa materi maupun non-materi.
3. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya serta Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu **Eka Meirawati., S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, merupakan sebuah kehormatan tersendiri bagi

peneliti. Terima kasih telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada peneliti guna menyempurnakan karya ini.

8. Bapak **Achmad Soediro, SE, M.Comm., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti dalam perkuliahan sejak semester pertama hingga semester akhir.
9. Seluruh **Bapak/Ibu** Dosen dan Civitas Akademika Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak pengetahuan, ilmu, dan berbagai pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
10. Seluruh **Staff** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan **Staff Tata usaha Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang sudah membantu peneliti selama perkuliahan.
11. Adik dan kakak kebanggaanku, **Mario Alexander Laga Ruing** dan **Ignasius Moan Jata Diri Ruing** yang selalu memberikan semangat serta menemani penulis dalam keadaan susah dan senang.
12. Sahabatku **Maria Agnes Tuto Ruing, Cheryna Natalie** dan **Elisabeth Tesamonika**. Terima kasih telah menemani peneliti berproses, selalu memberikan semangat untuk pantang menyerah serta memotivasi peneliti.
13. Sahabatku **Hasna Nirawana Z, Abel Azuari** dan **Nabila Azzahra**. Terima kasih telah menemani peneliti semasa perkuliahan serta bersama-sama mengerjakan skripsi sampai akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala dukungan, doa, canda hingga tawa dan saran yang diberikan kepada peneliti.

14. Orang yang kukasihi pemilik tanggal lahir **27 Agustus** yang telah menemani peneliti. Terima kasih sudah datang ke kehidupan perempuan yang masih berproses ini. Terima kasih sudah membantu, menyemangati, memotivasi, dan mendoakan peneliti.
15. Teman seperjuangan “**S.Enjoy**” terimakasih telah menjadi teman maupun sahabat yang baik semasa perkuliahan ini.
16. Temanku, **Verdiansyah** dan **Aditiya Yumandika Pratama**, telah saling membantu selama masa perkuliahan ini.
17. Teman-teman “**NAWASENA**” jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2021. Terimakasih atas kebersamaan selama masa perkuliahan ini.
18. Terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Palembang, 24 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Angelitang Sibe Ruing

NIM. 01031382126151

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Angelitang Sibe Ruing

NIM : 01031382126151

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

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

Indralaya, 23 Juli 2025

Dosen Pembimbing,



Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E. M.A.A.C., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Oleh:
Angelitang Sibe Ruing

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *profitabilitas* dan komisaris independen terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2021-2023. Dengan menggunakan metode purposive sampling, jumlah sampel penelitian ini sebanyak 102 dari 34 perusahaan. Variabel independen adalah *profitabilitas* dan komisaris independen. Sedangkan, variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder. Pengujian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis* (MRA) dengan alat analisis SPSS 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *profitabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Profitabilitas*, Komisaris Independen, Ukuran perusahaan dan Penghindaran Pajak.

Pembimbing



Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE

***(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange 2021-2023)***

By:
Angelitang Sibe Ruing

This study aims to examine the effect of profitability and independent commissioners on tax avoidance, with company size as a moderating variable. The objects of this study were mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023. Using a purposive sampling method, the sample size of this study was 102 from 34 companies. The independent variables were profitability and independent commissioners. Meanwhile, the dependent variable used was tax avoidance. This study used a quantitative approach with secondary data. This test used multiple linear regression analysis techniques and moderated regression analysis (MRA) with SPSS 29 analysis tools. The results showed that profitability had a positive and significant effect on tax avoidance, while independent commissioners had no effect on tax avoidance. The results showed that company size can moderate the effect of profitability on tax avoidance. Company size cannot moderate the effect of independent commissioners on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Independent Commissioners, Company Size and Tax Avoidance.*

Pembimbing



Patmawati, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Angelitang Sibe Ruing
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 21 September 2002
Agama : Katolik
Status : Belum Menikah
Alamat : JL Abikusno Cokro Suyoso RT/RW 011/002
Kelurahan Kemang Agung Kecamatan Kertapati
Kota Palembang
Email : ruingangel21@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. Tahun 2008 – 2013 : SD Negeri 231 Palembang
2. Tahun 2013 – 2017 : SMP Negeri 25 Palembang
3. Tahun 2017 – 2020 : SMA Xaverius 3 Palembang
4. Tahun 2021 – 2025 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff Muda PSDM BEM FE UNSRI 2022 – 2023
2. Staff Muda Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI 2022 – 2023
3. Staff Ahli PSDM BEM FE UNSRI 2023 – 2024
4. Penerima Beasiswa Generasi Baru Indonesia (Sumatera selatan) 2024

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	<i>xi</i>
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GRAFIK	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tinjauan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
2.1.3 <i>Profitabilitas</i>	13
2.1.4 Komisaris Independen	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan	15

2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Pemikiran	22
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.4.3 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai Variabel Moderasi	25
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	26
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN	28
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2 Jenis dan Sumber Data	28
3.3 Populasi dan Sampel	29
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.4.1 Penghindaran Pajak	31
3.4.2 <i>Profitabilitas</i>	31
3.4.3 Komisaris Independen	32
3.4.4 Ukuran Perusahaan	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	33
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	34
3.5.2.2 Uji Heterokedastisitas	34
3.5.2.3 Uji Multikolinearitas	35
3.5.3 Uji Hipotesis	35
3.5.3.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	35
3.5.3.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	36
3.5.3.3 Uji T atau Uji Parsial.....	37
3.5.3.5 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjust R2</i>).....	37
3.5.3.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	38
BAB IV	40
PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	41
4.1.2.2 <i>Profitabilitas</i>	41
4.1.2.3 Komisaris Independen.....	42
4.1.2.4 Ukuran Perusahaan	42

4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.3.1 Uji Normalitas	42
4.1.3.2 Uji Heteroskedastisitas	43
4.1.3.3 Uji Multikolinearitas	44
4.1.4 Uji Hipotesis	45
4.1.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
4.1.4.2 Uji T atau Uji Parsial.....	46
4.1.4.3 Uji kelayakan Model (Uji F)	48
4.1.4.4 Uji Koefisien Determinan (R^2).....	48
4.1.4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	49
4.1.4.6 Uji Koefisien Determinan (R^2) Setelah <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	51
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	52
4.2.1 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak	52
4.2.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.2.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.2.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	58
BAB V	61
KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	62
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 3. 2 Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian	30

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Pertumbuhan Laba Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023	3
--	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian.....	71
Lampiran 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	72
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas Data.....	72
Lampiran 4 Hasil Uji Hetrokedasitas	72
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinieritas	73
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	73
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik T (Parsial)	73
Lampiran 8 Hasil Uji F	74
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	74
Lampiran 10 Hasil Uji MRA.....	74
Lampiran 11 Hasil uji Koefisien Determinasi Setelah MRA.....	75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam beberapa tahun terakhir, Indonesia telah intensif melaksanakan pembangunan infrastruktur. Pajak memiliki peran yang sangat krusial dalam proses pembangunan negara, karena pajak menjadi sumber utama pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai berbagai pengeluaran, termasuk proyek-proyek pembangunan guna mencapai kemakmuran dan kesejahteraan rakyat. Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang mempunyai kewajiban untuk membayar pajak yang besarnya dihitung dari laba bersih yang diperoleh suatu perusahaan tersebut. Jika semakin besar pajak yang dibayarkan oleh perusahaan maka pendapatan negara akan semakin meningkat.

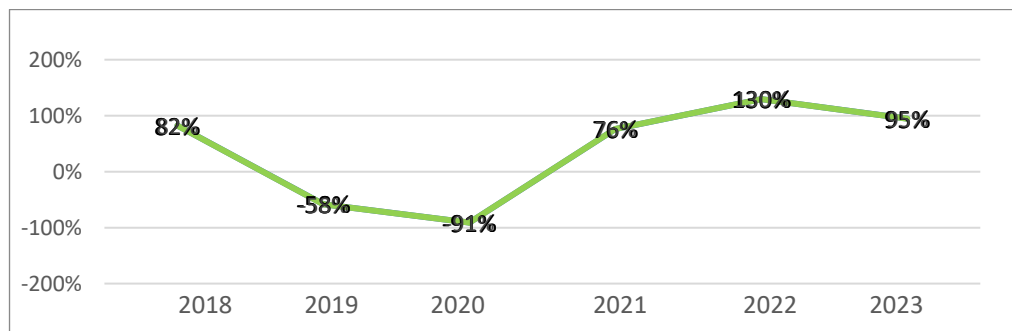
Pada umumnya wajib pajak akan merencanakan pajak demi meminimalisir beban pembayaran pajak yaitu perusahaan atau wajib pajak badan. Dalam tindakan meminimalisasi beban pajak perusahaan ada beberapa langkah yaitu, Perusahaan sering kali berupaya menghindari atau mengurangi pajak, baik secara legal maupun ilegal. Namun, jika langkah-langkah tersebut tidak berhasil, wajib pajak tetap harus memenuhi kewajiban pajaknya (Handayani et al. 2018).

Fenomena penghindaran pajak dapat dilihat dari *tax ratio* (rasio pajak) suatu negara, yang menggambarkan kemampuan pemerintah dalam mengumpulkan pendapatan pajak selama periode tertentu. Semakin tinggi rasio pajak, semakin baik pula kinerja pemungutan pajak negara tersebut. Berdasarkan laporan *Revenue*

Statistics in Asia and the Pacific 2021, Indonesia memiliki rasio pajak terendah ketiga dari 24 negara di Asia dan Pasifik, yaitu sebesar 11,6%, yang hanya lebih tinggi dari Bhutan dan Laos (Wildan, 2021). Dari rendahnya *tax ratio* atau rasio pajak, yang menunjukkan bahwa pemerintah menghadapi tantangan dalam mengumpulkan penerimaan pajak secara optimal. Hal ini mencerminkan adanya potensi penghindaran pajak yang signifikan di dalam negeri. Penghindaran pajak yang tinggi dapat membiayai basis pendapatan pemerintah, sehingga diperlukan upaya penegakan pengawasan dan regulasi untuk meminimalkan praktik penghindaran pajak dan meningkatkan efektivitas pemungutan pajak di Indonesia.

Belum mampunya pemerintah dalam mencapai target penerimaan pajak secara optimal menimbulkan beberapa pertanyaan apakah ada tindakan penghindaran pajak atau penggelapan pajak dari pihak wajib pajak, atau apakah proses pemungutan pajak itu sendiri belum berjalan dengan efektif. Penerimaan pajak perlu mencapai tingkat optimal karena dana yang diperoleh dari pajak akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara.

Penghindaran pajak merupakan upaya suatu perusahaan untuk mengecilkan beban pajak yang harus dibayarkan, baik melalui cara yang legal, ilegal ataupun keduanya (Harmadi, 2022). Modus penghindaran pajak yang sering digunakan oleh wajib pajak atau suatu badan untuk mengurangi beban pajak tanpa melanggar undang-undang (Purba & Ayu, 2024). Penghindaran pajak memang tidak dilarang, akan tetapi penghindaran pajak sering mendapat sorotan yang tidak baik dari kantor pajak karena dapat menyebabkan suatu negara dapat merugi puluhan sampai ratusan miliar rupiah setiap tahunnya dalam pendapatan negara sektor pajak.



Sumber : data olahan, 2025.

Grafik 1.1 Pertumbuhan Laba Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023

Dari gambar 1 menunjukkan bahwa sektor pertambangan mengalami fluktuasi. Pada tahun 2018 sektor pertambangan mencetak pertumbuhan laba sebesar 82% sedangkan pada tahun 2019 sektor pertambangan mengalami penurunan yang cukup drastis sebesar -58%. Sementara pada tahun 2020 sektor pertambangan mengalami penurunan sebanyak -91% , yaitu adanya penurunan jumlah pertumbuhan laba dibandingkan pada tahun 2019. Penurunan yang terjadi dapat disebabkan karna adanya penyebaran Virus covid-19 yang menyebabkan beberapa perusahaan mengalami kerugian pada sektor pertambangan yang mengakibatkan terjadinya penurunan laba yang cukup drastis. Sedangkan pada tahun 2021 sektor pertambangan mengalami kenaikan laba sebesar 76%. Pada tahun 2022 sektor pertambangan mengalami peningkatan laba sebesar 130%, sedangkan pada tahun 2023 terjadinya penurunan laba sektor pertambangan yaitu 95%.

Perusahaan sektor pertambangan memiliki peran strategis dalam perekonomian Indonesia, baik dalam kontribusi terhadap *Produk Domestik Bruto* (PDB) maupun pendapatan negara melalui pajak dan royalti. Sektor pertambangan juga merupakan salah satu dari enam sektor yang memberikan kontribusi pendapatan pajak tertinggi

di Indonesia. Oleh karena itu, sektor pertambangan mendapat perhatian khusus pengawasan perpajakannya. Kasus penghindaran pajak yang pernah terjadi di Indonesia yaitu PT Adaro Energy Tbk, berdasarkan laporan yang dikeluarkan oleh *Global Witness* menyebutkan bahwa PT Adaro melakukan perncanaan pajak untuk melakukan penghindaran pajak. Dalam kasus PT Adaro Energy Tbk Selama tahun 2009-2017 penghindaran pajak ini yang menyebabkan rendahnya penghasilan kena pajak perusahaan. Tercatat PT Adaro membayar pajak US\$ 125 lebih rendah dibandingkan beban pajak yang seharusnya dibayarkan Indonesia PT Adaro melakukan penghindaran pajak dengan cara skema transfer pricing lewat anak perusahaan di Singapura (Sugianto, 2019).

Selain kasus Adaro, menurut laporan dari *Tribun Jambi.com*, PT. Putra Indragiri Sukses (PT. PIS) terbukti melakukan penggelapan pajak dalam pengelolaan BBM jenis solar. Tindakan ini menyebabkan kerugian negara sebesar 2,5 miliar rupiah. Perusahaan tersebut menggunakan faktur pajak, bukti pemungutan, bukti pemotongan, dan bukti setoran pajak palsu untuk melaporkan kewajiban pajaknya kepada Direktorat Jenderal Pajak (DJP) (*Tribun jambi.com*, 2021). Kasus-kasus di atas menunjukkan bukti tindakan penghindaran pajak di Indonesia, khususnya pada perusahaan di sektor pertambangan. Kasus-kasus tersebut jelas merugikan negara dalam hal pendapatan. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian pada perusahaan-perusahaan pertambangan di Indonesia.

Terdapat beberapa faktor yang diduga mempengaruhi penghindaran pajak, salah satunya *Profitabilitas*. Faktor pertama merupakan *Profitabilitas*, salah satu

indikator utama kesehatan keuangan suatu perusahaan. *Profitabilitas* adalah nilai yang digunakan untuk mengukur sejauh mana kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh keuntungan (Apridinata et al. 2023). Pada penelitian (Wahyu et al. 2021) dan (Tristiawan et al. 2022) *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap penghindarn pajak. Namun pada penelitian (Anjani et al., 2022), dan (Tiong & Rakhman, 2016), dan (Ignacia & Gunawan, 2024) menunjukkan *Profitabilitas* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor kedua yakni komisaris independen, menurut penelitian (Tristiawan et al., 2022) Komisaris independen merupakan anggota dewan komisaris yang tidak memiliki hubungan keuangan, keluarga, atau hubungan lainnya dengan perusahaan atau manajemen yang dapat mempengaruhi kemampuan mereka untuk bertindak secara independen. Komisaris independen berperan dalam mengawasi dan mengendalikan risiko yang dihadapi perusahaan, serta untuk menghindari potensi konflik kepentingan. Pada penelitian (Margawati et al., 2023) secara parsial komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan pada penelitian (Febriyani et al., 2023) dan (Madia et al., 2023) komisaris independen secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi yang dapat mempengaruhi hubungan antara faktor-faktor kinerja keuangan dan tata kelola perusahaan. Ukuran perusahaan Merujuk pada skala besar kecilnya suatu perusahaan, yang dapat diukur menggunakan berbagai indikator seperti total aset, total penjualan, laba yang dihasilkan, beban pajak, dan faktor-faktor lainnya (Agus & Ketut, 2017).

Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar biasanya memiliki sumber daya yang lebih banyak, struktur tata kelola yang lebih kompleks, dan kemungkinan akses yang lebih baik ke pasar modal. Dalam konteks ini, ukuran perusahaan dapat mempengaruhi bagaimana *profitabilitas* dan komisaris independen berperan dalam menentukan kinerja dan nilai perusahaan. Pada penelitian (Nabila & Kartika, 2023) ukuran perusahaan mampu memperkuat komisaris independen terhadap penghindaran pajak dan pada penelitian (Safitri et al. 2023) Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara komisaris independen dan penghindaran pajak..

Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang bervariasi terkait hubungan antara *profitabilitas*, komisaris independen, dan nilai perusahaan. Siregar & Bachtiar (2021) menemukan bahwa *profitabilitas* berpengaruh positif signifikan terhadap nilai perusahaan, namun penelitian lain oleh Wulandari (2020) tidak menemukan pengaruh yang signifikan. Demikian pula, penelitian oleh Hapsari (2019) menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap ukuran perusahaan, sementara penelitian lain oleh Putri (2022) menunjukkan tidak ada pengaruh yang signifikan. Gap dalam penelitian ini mengindikasikan bahwa terdapat faktor-faktor moderasi yang perlu dipertimbangkan, salah satunya adalah ukuran perusahaan.

Penelitian ini merupakan rujukan dari penelitian (Faizah, 2022), dalam penelitian (Faizah, 2022) terdapat faktor yang memengaruhi tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) yaitu *corporate governance*, *profitabilitas*, dan *leverage*. Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa kepemilikan institusional dan

profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, serta *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian (Faizah, 2022) ini juga mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh positif *profitabilitas*, kepemilikan institusioanal dan *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini memiliki perbedaan dibandingkan dengan penelitian sebelumnya yaitu dalam penelitian ini menambahkan variabel komisaris independen serta menambahkan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian sebelumnya adalah seluruh perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI tahun 2015-2019, sedangkan penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023 sebagai objek penelitian dengan populasi sebanyak 83 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.

Berdasarkan beberapa uraian di atas terdapat perbedaan hasil penelitian, maka dari itu faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak, oleh sebab itu peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian mengenai “Pengaruh *Profitabilitas* dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”.

1.2 Rumusan Masalah

Pengaruh *Profitabilitas* dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021- 2023) dengan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah *profitabilitas* berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
2. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
3. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak?
4. Apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak?

1.3 Tinjauan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, sehingga tujuan penelitian ini sebagai berikut;

1. Untuk menguji apakah pengaruh *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak.
2. Untuk menguji apakah pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.
3. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak.
4. Untuk menguji apakah ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak sebagai berikut ;

1.4.1 Manfaat Teoritis

Diharapkan dari hasil penelitian ini mampu memberikan kontribusi dalam studi akuntansi perpajakan terkhusus pada penghindaran pajak dan dapat dipergunakan

sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya terkhusus wawasan dan pengetahuan mengenai pengaruh *profitabilitas* dan komisaris independen terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

1.4.2 Manfaat Praktis

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan gagasan pemikiran atau gambaran serta memberi manfaat kepada beberapa pihak seperti, pemegang saham, pihak internal dan serta Direktorat Jendral Pajak mengenai penghindaran pajak dan juga dapat dijadikan beberapa pihak pemangku kepentingan untuk mendapatkan informasi serta sebagai ide atau cauan untuk pengambilan keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Andini, R., Andika, A. D., & Pranaditya, A. (2021). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan *Profitabilitas* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek . *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 511. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i2.3193>
- Anjani, N., Sutriyono, E. S., & Hasanah. (2022). Pengaruh *Return On Equity*, *Debt Equity Ratio*, Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekonomi Stiep*, 7(1), 34–42. <https://jurnal.stiepontianak.ac.id/index.php/jes/article/view/87%0a%0a%0a>
- Cheisviyanny, Charoline, & Rinaldi. (2015). Pengaruh *Profitabilitas*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2011- 2013). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang, C*.
- Doho, S. Z., & Santoso, E. B. (2020). Pengaruh Karakteristik Ceo, Komisaris Independen, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(2), 169–184. <https://doi.org/10.37715/mapi.v1i2.1408>
- Faizah, K. (2022). *Corporate Governance*, *Profitabilitas*, *Leverage* Dan

- Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 15–26. <https://doi.org/10.55587/Jseb.V2i1.31>
- Feri Tristiawan, Nurkholik, & Maulana Yusuf. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Profitabilitas*, Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei. *Journal Economic Insights*, 1(2), 109–127. <https://doi.org/10.51792/Jei.V1i2.36>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss. In Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. https://adoc.pub/Ghozali-I_2016-Aplikasi-Analisis-Multivariate-Dengan-Program.Html. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Heru Harmadi Sudibyo. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/Jaman.V2i1.211>
- I Nyoman Agus Suwardika, & I Ketut Mustanda. (2017). Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Umumnya Suatu Perusahaan Akan Selalu Berusaha Untuk Mencapai Tujuannya , Baik Tujuan Jangka Panjang Misalnya Mampu Meningkatkan Nilai Perusahaan Dan Mensejahterakan Pemegang Saham. *Jurnal Manajemen Unud*, 6(3), 1248–1277.
- Ignacia, & Henry Gunawan. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris

Independen, *Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance* Pada perusahaan Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*.

Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh *Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*. In *Accounting, Accountability, And Organization System (Aaos) Journal* (Vol. 4, Issue 1). <https://doi.org/10.47354/Aaos.V4i1.420>

Ka Tiong, & Rakhman, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019*. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 67–82. <https://doi.org/10.36805/Akuntansi.V6i1.1364>

Madia, E., Khaddafi, M., Yunina, Y., & Arliansyah, A. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Corporate Governance* (Kepemilikan Institusional Dan Komisaris Independen) Dan *Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)* Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (Jam)*, 2(1), 29. <https://doi.org/10.29103/Jam.V2i1.10594>

Martin, B., & Indrati, M. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, *Profitabilitas Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jesya*, 7(2), 1445–1557. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V7i2.1698>

- Muhamad Wildan. (2021). Oecd: *Tax Ratio Ri Terendah Ketiga Di 24 Negara Asia Danpasifik*. *Ddtcnews*. <https://News.Ddtc.Co.Id/Berita/Nasional/31439/Oecd-Tax-Ratio-Ri-Terendah-Ketiga-Di-24-Negara-Asia-Dan-Pasifik>.
- Munjidah, A. N., & Halimatusadiah, E. (2024). *Pengaruh Return On Asset Dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance* *ARTICLE IN F O*. <https://doi.org/10.29313/Jra.V4i1.3800>
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jesya*, 6(1), 824–840. <https://doi.org/10.36778/Jesya.V6i1.1012>
- Mustikasari, E. A., Hartono, A., & Ardiana, T. E. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Leverage* Dan *Profitabilitas* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei Tahun 2017-2020. *Japp: Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Portofolio*, 3(1), 29–50. <https://tirto.id>
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh *Capital Intensity* Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal Of Economics And Business*, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/Ekonomis.V7i1.746>
- Nur Amiah. (2022). Litera: Jurnal Literasi Akuntansi. *Akuntansi, Jurnal Literasi*, 54–65. <https://jurnal.ylii.or.id/index.php/litera/article/view/22>
- Prabowo, A., & Sahlan, R. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai

- Variabel (Moderating) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55–74. <https://doi.org/10.52447/Map.V6i2.5126>
- Prang, B. B. H., Warongan, J. D. L., & Mintalangi, S. S. E. (2024). Pengaruh *Profitabilitas* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Manajemen Bisnis Dan Keuangan Korporat*, 2(1), 42–51. <https://doi.org/10.58784/Mbkk.100>
- 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.
- Safitri, R. S., & Oktris, L. (2023). *The Effect Of Institutional Ownership, Leverage, And Liquidity On Tax Avoidance With Company Size As A Moderating Variable*. *Saudi Journal Of Economics And Finance*, 7(04), 220–231. <https://doi.org/10.36348/Sjef.2023.V07i04.003>
- Sarihot Purba, & Putri, D. A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(4), 465–473. <https://doi.org/10.59407/Jakpt.V1i4.843>
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*,

- Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 44–52.
- Sugianto, D. (2019). Mengenal Soal Penghindaran Pajak Yang Dituduhkan Ke Adaro. *Detikfinance*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/D-4612708/Mengenal-Soal-Penghindaran-Pajak-Yang-Dituduhkan-Ke-Adaro>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tribun Jambi.Com. (April). *Saksi Ungkap Direktur Pt Pis Gunakan Dokumen Faktur Pajak Palsu Untuk Hindari Pajak Artikel Ini Telah Tayang Di Tribunjambi.Com Dengan Judul Saksi Ungkap Direktur Pt Pis Gunakan Dokumen Faktur Pajak Palsu Untuk Hindari Pajak* , <https://jambi.tribunnews.com>. <https://doi.org/https://jambi.tribunnews.com/2021/04/07/saksi-ungkap-direktur-pt-pis-gunakan-dokumen-faktur-pajak-palsu-untuk-hindari-pajak>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Profitabilitas* Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>

Virhan Dan Rina. (2022). Pengaruh *Profitabilitas* , *Capital Intensity* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021). In *Global Accounting: Jurnal Akuntansi* (Vol. 3).
File:///C:/Users/Walte/Downloads/7.+Virhan+66-78.Pdf

Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Sales Growth* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Simak*, 19(01), 152–173. <https://doi.org/10.35129/Simak.V19i01.174>