

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)



Skripsi Oleh :

INDAH SAHIRA RAHMIYATI

01031281823078

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)

Disusun Oleh :

Nama : Indah Sahira Rahmiyati

NIM : 01031281823078

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal : 21 Juni 2022 Ketua



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP.196905261994032002

Tanggal : 17 Mei 2022 Anggota



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 189712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)

Disusun Oleh :

Nama : Indah Sahira Rahmiyati
NIM : 01031281823078
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 25 Juli 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRA

Patnawati, S.E., M.Si., Ak., CA

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

NIP. 196905261994032002

NIP. 189712282018032001

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 08/08 2022
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Sahira Rahmiyati
NIM : 01031281823078
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
Anggota : Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 19 Juli 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 25 Juli 2022

Pembuat Pernyataan,



Indah Sahira Rahmiyati
NIM. 01031281823078

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(QS. Ar Rad : 11)

“Jangan pergi mengikuti kemana jalan akan berujung. Buat jalanmu sendiri dan tinggalkanlah jejak.”

(Ralph Waldo Emerson)

“Dan barangsiapa menaruh seluruh kepercayaannya kepada Allah, maka Dia akan mencukupi mereka”

(QS. At Talaq : 3)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kedua orang tuaku Ayah dan Bunda
- ❖ Keluarga Tercinta
- ❖ Sahabatku
- ❖ Almamaterku

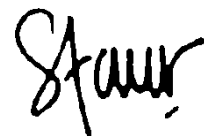
KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*” (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020).

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Stau (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh profitabilitas, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. Data sekunder pada penelitian ini adalah data yang diperoleh dari situs *website* resmi Bursa Efek Indonesia. Dengan periode pengamatan selama empat tahun yaitu dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2020.

Palembang, 25 Juli 2022



Indah Sahira Rahmiyati
NIM. 01031281823078

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat berbagai rintangan dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Rintangan dan hambatan tersebut dapat terlewati atas bantuan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

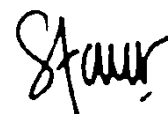
1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. E. Yusnaini S.E., M.Si., Ak., CA selaku Seketaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Aryanto S.E., MTI., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
6. Ibu Dr. Inten Meutia. S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA selaku Dosen Pembimbing I Skripsi. Terima kasih atas waktu dan tenaga yang telah Ibu berikan, memberikan motivasi serta dukungan, kesabaran dalam membimbing, kritik serta saran, dan ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Patmawati S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II Skripsi. Terima kasih atas waktu dan tenaga yang telah Ibu berikan, memberikan

motivasi serta dukungan, kesabaran dalam membimbing, kritik serta saran, dan ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Ibu Umi Kalsum S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Kedua Orang Tuaku, Ayah Imam dan Bunda Rosmiyati yang telah menjadi motivasi peneliti untuk bersemangat dari awal perkuliahan hingga tahap akhir ini yang senantiasa memberikan yang terbaik untuk penulis. Terimakasih atas segala kesabaran, kasih sayang serta doa yang tulus yang tidak pernah putus. Terimakasih untuk segalanya Ayah dan Bunda.
12. Kedua Adikku Tercinta, Abang Zaky dan Tete Dilla terimakasih untuk selalu ada dalam setiap suka dan duka. Terimakasih atas semangat, senyum, serta doa sehingga penulis dalam berada dalam tahap ini.
13. Untuk Bagus Bima, terimakasih atas segala bantuan dan semangat yang diberikan selama ini. Yang selalu memberikan pertolongan ketika mengalami kesulitan, yang selalu ada ketika membutuhkan.

14. Untuk Sahabatku Dita Pratiwi, terima kasih atas segala bantuan dan motivasi selama ini dan menjadi tempat cerita dalam mengerjakan skripsi ini.
15. Untuk No Cawa, yaitu : Nadia, Sintia, Syarah, Laras, Vita, Yori, Tasia yang selalu kebersamai penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang. Yang selalu memberikan bantuan, selalu memberikan informasi serta selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
16. Untuk teman-teman kuliahku : Armitha, Pingkan, Amalia, Fadhilah dan Reza yang selalu memberikan motivasi dan semangat kepada penulis serta membantu penulis ketika penulis meminta pertolongan.
17. Untuk teman-teman sepembimbing yaitu : Nia Agustina, Christya yang selalu berbagi informasi mengenai skripsi, terimakasih selama bimbingan bersama kalian selalu ada dan selalu menemani penulis.
18. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
19. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis,



Indah Sahira Rahmiyati
NIM. 01031281823078

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

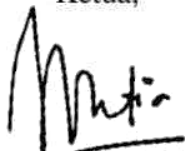
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)

Oleh :
Indah Sahira Rahmiyati

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. Jenis data yang digunakan pada penelitian adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan *annual report* perusahaan. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020 dengan jumlah 44 perusahaan. Metode pengambilan data yang digunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sejumlah 17 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan penggunaan program SPSS versi 25.0. Hasil dari penelitian menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

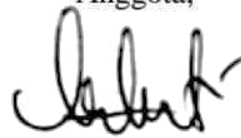
Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan.

Ketua,



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRA
NIP.196905261994032002

Anggota,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 189712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, DEFERRED TAX EXPENSE, COMPANY SIZE,
AND COMPANY AGE ON TAX AVOIDANCE**

*(The Case Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period
of 2017–2020)*

By :
Indah Sahira Rahmiyati

The purpose of this research is to find out how the effect of profitability, deferred tax expense, company size, and company age on tax avoidance. This study utilizes secondary data in the form of financial reports and annual reports from companies. The population used consists of all 44 mining companies registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2017 and 2020. Purposive sampling with a sample size of 17 companies was the approach utilized to acquire the data. This study employs multiple linear regression analysis utilizing SPSS version 25.0. The result of the research state that profitability has a detrimental effect on tax avoidance. In the meanwhile, deferred tax expense, company size, and company age have no influence on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Deferred Tax Expense, Company Size, And Company Age.

Advisor,



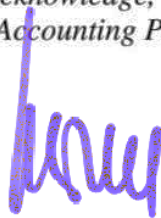
Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRA
NIP.196905261994032002

Vice Advisor,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 189712282018032001

*Acknowledge,
Head Of Accounting Program*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Indah Sahira Rahmiyati

NIM : 01031281823078

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020)

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

Palembang, 25 Juli 2022

Ketua



Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA
NIP.196905261994032002

Anggota



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 189712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Indah Sahira Rahmiyati
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 13 Juli 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Perumahan Alam Sako Baru Blok B.5
Alamat Email : Indahshra137@gmail.com



Pendidikan Formal

2006-2010 : SDN 3 Pangkalpinang
2010-2012 : SDN 117 Palembang
2012-2015 : SMPN 14 Palembang
2015-2018 : SMA YPI Tunas Bangsa Palembang
2018-2022 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

- Kursus Ganesha Operation Periode 2015-2018
- Kursus Akuntansi Prospek Periode 2020-2021

Pengalaman Organisasi

- Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Divisi Sriwijaya Accounting Society (SAS) Periode 2018-2021
- Anggota Komisi Pemilihan Raya Jurusan (KPRJ) Periode 2019
- Ketua Komisi Pemilihan Raya Jurusan Periode 2020
- Ketua Pelaksana Sidang Umum Mahasiswa Akuntansi (SUMA) Periode 2020
- Bendahara Sriwijaya Accounting Society (SAS) Periode 2021
- Relawan Pajak di Kanwil DJP Sumatera Selatan dan Kep. Bangka Belitung Periode 2021

Prestasi Akademik

- Semifinalis Sriwijaya Accounting Olympiad (SAO) tahun 2019

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
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
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.....	7
1.3 Tujuan.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.4 Profitabilitas	12
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan	13
2.1.6 Ukuran Perusahaan	15
2.1.7 Umur Perusahaan	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Alur Pikir	23
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24

2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	28
3.2 Rancangan Penelitian	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data	29
3.5 Populasi dan Sampel.....	30
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.6.1 Variabel Dependen.....	32
3.6.2 Variabel Independen	33
3.7 Teknik Analisis.....	35
3.7.1 Statistik Deskriptif	36
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.7.4 Uji Parsial (Uji T)	40
3.7.5 Uji Koefisien Determinasi	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Hasil Penelitian.....	44
4.2.1 Deskriptif Hasil Penelitian	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	53
4.2.4 Uji Parsial (Uji t).....	55
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.3.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran	68

DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur Pikir.....	23
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Grafik)	49
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Penentuan Sampel Penelitian	31
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian	32
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif tahun 2017	44
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif tahun 2018.....	45
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif tahun 2019	45
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif tahun 2020	46
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif tahun 2017-2020.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi (Uji Run-test).....	53
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji T.....	56
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi	57

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Pertambangan.....	68
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	70
Lampiran 3 Hasil Uji Data	72

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak adalah sumber pendapatan negara yang terbesar. Untuk perkembangan Indonesia pemerintah akan meningkatkan perekonomian nasional dengan cara melakukan pembangunan-pembangunan sehingga Indonesia membutuhkan energi atau kemampuan dalam melakukan pembangunan tersebut. Hal ini menyebabkan pemerintah berupaya membuat sebuah regulasi untuk mengelola peraturan perpajakan sehingga penerimaan pajak di Indonesia dapat maksimal. Definisi pajak yang lainnya yakni iuran yang harus dibayar wajib pajak yang dikenakan untuk disetor ke negara dan bersifat wajib serta tunduk pada hukum berlandaskan ketetapan yang berlaku dan imbalan belum dapat dirasakan langsung (Wijayanti et al., 2018). Negara berupaya memaksimalkan pendapatan dari pembayaran pajak. Akan tetapi, hal ini bertentangan dengan asumsi dari wajib pajak ataupun badan yang beranggapan pajak ialah beban (Syuhada et al., 2019). Berdasarkan hal tersebut, perusahaan akan senantiasa berusaha agar mendapatkan laba yang besar dengan memperkecil pembayarannya (Frida Fauziah, 2020).

Seringkali perusahaan berusaha melakukan perencanaan pajak untuk terhindar dari pembayaran pajak yang besar, cara yang kerap dipakai wajib pajak dalam memperkecil pajak terutang secara legal yaitu

dengan menggunakan *tax avoidance* (Yulianty et al., 2021). *Tax avoidance* ialah perusahaan melakukan upaya dalam mengurangi beban pajaknya tetapi masih mematuhi dan memperhatikan peraturan-peraturan yang ada (Wijayanti et al., 2018). Fenomena *tax avoidance* di Indonesia dapat ditemukan pada sektor pertambangan yang menimbulkan kerugian cukup dominan bagi Indonesia yakni PT Adaro Energy Tbk. Dimana menjalankan *transfer pricing* ke negara lain dengan *Coaltrade Services Internasional* yang merupakan perusahaan anaknya di Singapura. Kegiatan ini berlangsung cukup lama yakni selama 9 tahun. PT Adaro Energy Tbk menekan biaya pajak yang akan dibayar kepada pemerintah dengan mengalihkan pendapatan dan labanya keluar negeri. PT Adaro Energy Tbk membayarkan pajaknya sebanyak \$125 juta, akan tetapi jumlah ini lebih kecil dibandingkan dengan laba yang didapatkan perusahaan dari penjualan batubara yakni sebesar 338 juta dollar dan PT Adaro Energy Tbk mengurangi biaya beban pajak yang dikenakan sebesar 14 juta dollar setiap tahunnya (detikFinance, 2019).

Adapun fenomena pada sektor pertambangan yang lainnya terjadi pada PT Bumi Resource Tbk dengan melakukan dugaan manipulasi penjualan batubara kepada Direktorat Jendral Pajak (DJP) dimana dua anak perusahaannya juga terlibat yang diungkapkan oleh *Indonesia Corruption Watch* (ICW). ICW berpendapat berdasarkan berbagai hasil dari data primer termasuk laporan yang telah diaudit, rekayasa *financial reporting* yang dilakukan PT. Bumi Resource Tbk berlangsung pada 2003

sampai dengan 2008 yang menyebabkan kerugian mencapai angka US\$620,49 juta (Tempo.co, 2010).

Berdasarkan masalah tersebut, hal ini menjadi penting untuk mengetahui hal-hal yang membuat perusahaan melakukan tindakan *tax avoidance*. Faktor pertama yakni profitabilitas, profitabilitas yakni pengukuran dari beberapa indikator tentang penilaian kemampuan perusahaan berdasarkan kapasitas perusahaan dalam menghasilkan laba. *Tax avoidance* dengan profitabilitas perusahaan mempunyai hubungan yang positif apabila perusahaan mengelola laba perusahaannya menjadi lebih rendah yang dimanfaatkan guna memperkecil pembayaran pajaknya (Amalia, 2020). Kemungkinan perusahaan melakukan *tax avoidance* akan meningkat apabila rasio profitabilitas perusahaan besar karena profitabilitas yang tinggi mengakibatkan biaya pajak yang ditanggung juga akan meningkat (Suryani & Sarsiti, 2021). Penelitian (Yulianty et al., 2021) membuktikan bahwa profitabilitas perusahaan dapat mempengaruhi *tax avoidance*, akan tetapi pada penelitian yang dilakukan (Suciarti et al., 2021) membuktikan profitabilitas mempengaruhi kegiatan *tax avoidance*.

Berikutnya *tax avoidance* dapat dipengaruhi oleh beban pajak tangguhan. (Waluyo, 2013) berpendapat beban pajak tangguhan ialah jumlah biaya atau penghasilan yang timbul dari pengakuan aset atau liabilitas pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan mampu mengetahui *tax avoidance* apabila besarnya diskresi manajemen perusahaan. Dimana apabila diantara laba perusahaan semakin besar perbedaan dengan laba

fiskal maka dapat membuktikan diskresi manajemen tersebut semakin besar (Veronica & Kurnia, S.AB., 2021). Sebuah penelitian oleh (Anggraini et al., 2019) mengatakan beban pajak tangguhan merupakan faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*, namun hal ini berbeda dengan (Pebrianto & Simbolon, 2021) mengatakan bahwa tidak adanya pengaruh antara beban pajak tangguhan pada kegiatan *tax avoidance*.

Berikutnya (Rahmadani et al., 2020) dalam penelitiannya *tax avoidance* dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Perusahaan yang total aset perusahaannya banyak akan mempunyai sumber daya yang berkualitas. Perusahaan dengan sumber daya yang dimiliki, akan menjadikan beberapa transaksi menjadi lebih kompleks dan perusahaan dapat menemukan celah untuk tindakan *tax avoidance* (Frida Fauziah, 2020). Dalam pengelolaan beban pajak di perusahaan kecil, pengelolaan beban pajaknya tidak dapat dikelola secara optimal karena kurangnya staf yang ahli dalam bidang perpajakan apabila dibandingkan dengan perusahaan besar (Ariska et al., 2020). Menurut sebuah penelitian (Rahmadani et al., 2020) *tax avoidance* dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Namun (Suciarti et al., 2021) mengatakan ukuran perusahaan tidak dapat mempengaruhi *tax avoidance*.

Kegiatan *tax avoidance* juga dapat dipengaruhi dengan umur perusahaan. Perusahaan yang lebih tua memiliki lebih banyak pengalaman akuntansi daripada yang baru dan menyadari celah hukum yang dapat digunakan sebagai tindakan *tax avoidance* (Sinambela & Nuraini, 2021). Disisi lain, perusahaan dengan siklus hidup yang panjang pasti mengalami

sebuah penurunan sehingga perusahaan akan melakukan pengurangan biaya untuk meningkatkan efisiensi. Biaya pajak menjadi salah satu biaya yang dikurangi oleh perusahaan. Perusahaan berusaha untuk mengurangi beban pajaknya guna meningkatkan kinerja perusahaan (Ziliwu & Ajimat, 2021). Hal ini membuat semakin tua perusahaan semakin besar kemungkinan untuk mengambil tindakan *tax avoidance*. Terdapat penelitian menurut (Sari et al., 2021) mengatakan umur perusahaan mempengaruhi *tax avoidance* sedangkan peneliti (Za'imah et al., 2020) mengungkapkan *tax avoidance* tidak bisa dipengaruhi dengan umur perusahaan.

Penelitian ini ialah replikasi menurut penelitian sebelumnya yaitu (Suryani, 2021) yang meneliti tentang pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2015-2019. Perbedaan dari penelitian sebelumnya adalah dengan menggantikan variabel pertumbuhan penjualan dan kualitas audit menjadi variabel beban pajak tangguhan dan umur perusahaan. Memilih variabel beban pajak tangguhan dikarenakan terdapat perbedaan antara laporan keuangan akuntansi dan pajak. Perbedaannya terdapat dalam penyusunan laporan keuangan akuntansi yang menggunakan standar akuntansi yaitu Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK). Hal ini memberikan manajemen keleluasaan yang lebih dalam menentukan prinsip akuntansi yang digunakan dibandingkan menggunakan peraturan perpajakan sehingga

menimbulkan *tax avoidance*. Sedangkan untuk umur perusahaan dipilih karena perusahaan yang mempunyai jangka waktu operasional lebih panjang membuat sumber daya manusianya memiliki keterampilan manajemen yang lebih baik dalam manajemen pajak karena pengalaman mereka sebelumnya sehingga dalam mengelola beban pajaknya mereka akan lebih ahli. Oleh sebab itu, hal tersebut dapat dipergunakan untuk menekan biaya pajak perusahaannya demi meningkatkan keuntungan perusahaan (Sinambela & Nuraini, 2021).

Selain itu, perbedaan selanjutnya adalah peneliti mengambil tahun yang berbeda yaitu tahun 2017-2020. Adapun perbedaan lainnya dari penelitian sebelumnya adalah objek pada penelitian, penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan. Perusahaan pertambangan dipilih karena perusahaan pertambangan lebih dominan melakukan *tax avoidance* dibandingkan dengan perusahaan manufaktur. Dimana penerimaan pajak dari perusahaan manufaktur tahun 2019 mencapai Rp 365,39 triliun dengan jumlah penurunan hanya sebesar 1,8% sedangkan penerimaan pajak dari perusahaan pertambangan Rp 66,1 triliun dengan jumlah penurunan sebesar 19% (DDTCNews, 2020). Berdasarkan hal ini penurunan penerimaan pajak di perusahaan pertambangan lebih besar dibandingkan perusahaan manufaktur.

Dengan adanya perbedaan fenomena pada perusahaan pertambangan dan hasil dari peneliti terdahulu berbeda-beda, menyebabkan peneliti akan menguji kembali variabel *tax avoidance*. Pada penjelasan latar belakang

sebelumnya, terdapat sejumlah faktor yang bisa mempengaruhi *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan faktor-faktor seperti profitabilitas, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan dan umur perusahaan selaku variabel independen dengan *tax avoidance* selaku variabel dependen. Berdasarkan hal tersebut penulis berkeinginan melakukan penelitian dengan mengambil judul penelitian yaitu **“Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Bersumber dari permasalahan tersebut, terdapat rumusan masalah yaitu :

1. Apakah profitabilitas mempengaruhi tindakan *tax avoidance*?
2. Apakah beban pajak tangguhan mempengaruhi tindakan *tax avoidance*?
3. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi tindakan *tax avoidance*?
4. Apakah umur perusahaan mempengaruhi tindakan *tax avoidance*?

1.3 Tujuan

Adapun tujuan penelitian dalam penelitian ini, yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap tindakan *tax avoidance*

2. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap tindakan *tax avoidance*
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap tindakan *tax avoidance*
4. Untuk mengetahui pengaruh umur perusahaan terhadap tindakan *tax avoidance*

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Untuk menambah bahan kepustakaan dan menambah pengetahuan literatur serta referensi bagi mahasiswa lain yang akan melakukan penelitian sejenis dan untuk masyarakat umum sebagai sarana pengetahuan dan bahan pertimbangan bagi perusahaan lain.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini bertujuan untuk membagikan wawasan serta perspektif bagi para pemimpin bisnis dalam memutuskan untuk tidak terlibat dalam *tax avoidance*. Melalui penelitian ini, manajemen diharapkan bisa meningkatkan keterbukaan informasi dalam laporan tahunan serta keuangan perusahaan dan dapat menjadi masukan didalam pengambilan suatu keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, R. F. (2020). Political Connection, Profitability, And Capital Intensity Against Tax Avoidance In Coal Companies On The Indonesia Stock Exchange. *3rd Forum In Research, Science, And Technology (FIRST 2019) Political*, 431.
- Anarky, I. R., Haryati, R., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *Paper Knowledge . Toward A Media History Of Documents*, 3(181420014), 12–26.
- Anggraini, T., Widiastara, A., & Amah, N. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi*
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019 Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 01(01).
- Baradja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2).
- Ddtcnews. (2020). *Ini Realisasi Pajak 2019 Per Sektor Usaha, Manufaktur Terkontraksi*. News.Ddtc.Co.Id. <https://News.Ddtc.Co.Id/Ini-Realisasi-Pajak-2019-Per-Sektor-Usaha-Manufaktur-Terkontraksi-18317>
- Detikfinance. (2019). *Mengenal Soal Penghindaran Pajak Yang Dituduhkan Ke Adaro*. Danang Sugianto. <https://Finance.Detik.Com/Berita-Ekonomi-Bisnis/D-4612708/Mengenal-Soal-Penghindaran-Pajak-Yang-Dituduhkan-Ke-Adaro>
- Dewi, D. R., & Nuswantara, D. A. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 4(3).
- Dewi, N. L. P. P., & Naniek Noviari. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 830–859. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.V21.I02.P01>
- Dewi, S. P., & Keni. (2013). Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(1), 1–12.

- Frida Fauziah, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Industri. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(1).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi Kese). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gula, V. E., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Capital Intensity Dan Deffered Tax Expense Terhadap Tax Avoidance Dengan Menggunakan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 2(2012), 1–7.
- Gumono, C. O. (2021). Pengaruh Roa, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – Jk. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2).
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan: Isu0Isu Kontemporer*. Graha Ilmu.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–19.
- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017). The Influence Of Profitability, Leverage, Firm Size And Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal Of Accounting And Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Theory Of The Firm: Manajerial Hehaviour*. Agency Cost And Ownership.
- Kalbuana, N., Purwanti, T., & Agustin, N. H. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Beban Pajak Tangguhan, Dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Magistra*, 100, 26–35.
- Kurniati, E. R., & Apriani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Medikonis*, 12(1), 55–68. <https://doi.org/10.52659/Medikonis.V12i1.30>
- Lestari, D. M., Hardianti, T., & Surachman. (2020). Profitability, Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR) And Its Effects On Tax Avoidance On Mining Companies. *Jurnal Imliah Akuntansi*, 4(2).
- Marcelino Hery Chrisandy, R. S. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Kimia. *Syntax Idea*, 4(5).
- Mardiasmo. (2013). *Perpajakan Edisi Revisi* (P. Andi (Ed.)).
- Mudzakar, M. K., & Sinaga, O. (2019). The Effect Of Profitability And Leverage

On Tax Avoidance (Empirical Study On Mining And Agriculture Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2013-2017). *International Journal Of Innovation, Creativity And Change*, 6(7).

Pebrianto, & Simbolon, R. (2021). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak Dan Gas Bumi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Ekonomis Dan Bisnis*, 14(3).

Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bei. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 465, 106–111.

Permatasari, N. I. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 15(2), 18–25. <https://doi.org/10.24127/Akuisisi.V15i2.405>

Pohan. (2013). *Manajemen Perpajakan*. PT Gramedia Pustaka Utama.

Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The Effect Of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection And Fixed Asset Intensity On Tax Avoidance (Empirical Study On Mining Companies Listed In Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal Of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258. <https://doi.org/10.35310/Accruals.V3i2.56>

Prasetyo, N. C., Riana, & Masitoh, E. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Modus*, 31(2).

Pratikasari, S. D., Indryono, Y., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan AkruaL Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013- 2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 6(4).

Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Capital Intensity Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10).

Rahmadani, 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).

Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/Jak.V26i1.246>

- Rozak, T. S., Hardiyanto, . Arief Tri, & Fadilah, H. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. 24(13), 379–397.
- Sari, E. P., Carolina, Y. G., & Verani. (2021). The Effect Of Leverage , Company Age , Company Size And Sales Growth Towards Tax Avoidance Jimea | Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi). / *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3).
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34.
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia. (2021). The Effect Of Leverage, Capital Intensity And Deferred Tax Expense On Tax Avoidance. *International Journal Of Business, Economics And Law*, 24(2).
- Sudaryono, B. (2007). Kajian Atas Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Lingkungan (Environmental Disclosure) Pada Perusahaan Publik Di BEJ Pada Tahun 2004-2005. *Media Riset Akuntansi, Auditing Dan Informasi.*, 7(2).
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Alfabeta.
- Suryani. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1).
- Suryani, A., & Sarsiti. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2018) Adam. *Surakarta Accounting Review (SAREV)*, 3(1).
- Sutadipraja, M. W., Ningsih, S. S., & Mardiana, M. (2019). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 3(2), 149–162.
- Syuhada, A., Yusnaini, & Meirawati, E. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan. *Akuntabilitas : Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(2).
- Tempo.Co. (2010). *ICW Ungkap Manipulasi Penjualan Batu Bara Grup Bakrie*. Bisnis.Tempo.Co. <https://Bisnis.Tempo.Co/Read/225895/Icw-Ungkap-Manipulasi-Penjualan-Batu-Bara-Grup-Bakrie>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun. (2008). *Undang-Undang*

Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008. 1.

- Veronica, E., & Kurnia, S.AB., M. . (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Pertumbuhan Penjualan, Risiko Perusahaan, Dan Strategi Bisnis Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding Of Management*, 8(1), 86–93.
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia I*. Salemba Empat.
- Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Good Corporate Governance Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Di Bursa Efek Indonesia Periode. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(4).
- Widiayani, N. P. A., Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. S. (2017). Pengaruh Leverage, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Unmas*, 6, 5–9.
- Widuri, R., Wijaya, W., Effendi, J., & Cikita, E. (2019). The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance Of Listed Companies In Indonesian Stock Exchange In 2015-2017. *Journal Of Economics And Business*, 2(1). <https://doi.org/10.31014/Aior.1992.02.01.72>
- Wijayanti, A., Masitoh, E., & Mulyani, S. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1).
- Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (JPI)*, 5(1).
- Yuliza, A., & Fitri, R. (2020). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Pemerintahan*, 1(2).
- Za'imah, A., Sobarudin, M., Permatasari, N. I., Nabilah, Z. N., & Holiawati. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Webinar*, 1.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat.
- Ziliwu, L., & Ajimat, A. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(5), 426–438. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/DRB/article/view/12625>