

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

Oleh:
ELSAFIRA ASHANTI
NIM: 08040221116



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2025**

PERNYATAAN

Saya, Elsafira Ashanti, 08040221116, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarisme*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 09 Mei 2025



Elsafira Ashanti
NIM. 08040221116

Surabaya, 09 Mei 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing.



Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

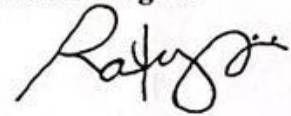
Oleh:
Elsafira Ashanti
NIM: 08040221116

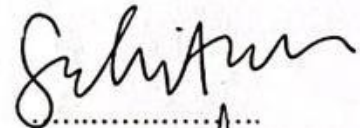
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal
16 Juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

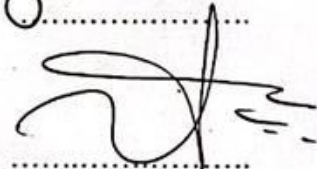
Susunan Dewan Penguji:

1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 2)
3. Noor Wahyudi, M.Kom
NIP. 198403232014031002
(Penguji 3)
4. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A., CSRS., CSRA., CPIA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 4)

Tanda Tangan:









Surabaya, 18 September 2025
Dekan



Dr. Syariful Arifin, S. Ag., S.S., M.E.I
NIP. 19700514200031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Elsafira Ashanti
NIM : 08040221116
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : elsafiraashanti09805@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH FIRM SIZE, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN LEVERAGE
TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023)

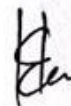
beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 November 2025

Penulis



(Elsafira Ashanti)

ABSTRAK

Tax Avoidance merupakan salah satu strategi legal yang digunakan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah dalam regulasi perpajakan. Meskipun tidak melanggar hukum secara langsung, praktik ini dapat menimbulkan konflik kepentingan antara pemilik dan manajer serta menurunkan penerimaan negara. Tindakan ini sangat beresiko jika dilakukan secara agresif karena dapat merusak reputasi perusahaan di mata publik dan investor, serta berpotensi menimbulkan sanksi dari pemerintah apabila dianggap menyalahgunakan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *firm size*, *good corporate governance* (GCG) yang diproksikan melalui komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional, serta *leverage* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif, dengan metode *purposive sampling* sebagai teknik pemilihan sampel. Dari 63 perusahaan sektor pertambangan, diperoleh 32 perusahaan yang memenuhi kriteria, sehingga total sampel yang dianalisis sebanyak 96 observasi selama tiga tahun. Pengolahan data dilakukan dengan analisis regresi data panel menggunakan software *EViews 12*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *firm size* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Lalu, komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya, kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini mendukung teori keagenan yang menyatakan bahwa adanya asimetri informasi antara *principal* dan *agen* dapat memengaruhi praktik *tax avoidance* dalam perusahaan. Temuan ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi perusahaan, investor, dan regulator untuk menciptakan sistem tata kelola yang mampu mengendalikan praktik penghindaran pajak, khususnya disektor pertambangan yang memiliki kontribusi besar terhadap penerimaan negara. Selain itu, hasil penelitian ini juga dapat digunakan oleh pemerintah dan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) dalam merancang kebijakan perpajakan yang lebih ketat terhadap perusahaan-perusahaan dengan *leverage* tinggi dan struktur kepemilikan tertentu.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Firm Size, Good Corporate Governance, Leverage*.

ABSTRACT

Tax Avoidance is a legal strategy used by companies to minimize tax burdens by exploiting loopholes in tax regulations. Although it does not directly violate the law, this practice can create a conflict of interest between owners and managers and reduce state revenues. This action is very risky if carried out aggressively because it can damage the company's reputation in the eyes of the public and investors, and has the potential to result in sanctions from the government if it is considered to be abusing applicable tax provisions.

This study aims to examine the effect of firm size, good corporate governance (GCG) proxied by independent commissioners, managerial ownership, and institutional ownership, and leverage on tax avoidance. The population in this study were all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. The approach used was quantitative, with a purposive sampling method as a sample selection technique. Of the 63 mining sector companies, 32 companies met the criteria, so that the total sample analyzed was 96 observations over three years. Data processing was carried out using panel data regression analysis using EViews 12 software.

The results of the study indicate that firm size has a positive and significant effect on tax avoidance. Then, independent commissioners have a negative and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, managerial ownership has no effect on tax avoidance. Furthermore, institutional ownership has a negative and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage has a positive and significant effect on tax avoidance.

This study supports the agency theory which states that the existence of information asymmetry between principals and agents can affect tax avoidance practices in companies. These findings are expected to be a reference for companies, investors, and regulators to create a governance system that is able to control tax avoidance practices, especially in the mining sector which has a large contribution to state revenues. In addition, the results of this study can also be used by the government and the Directorate General of Taxes (DGT) in designing stricter tax policies for companies with high leverage and certain ownership structures.

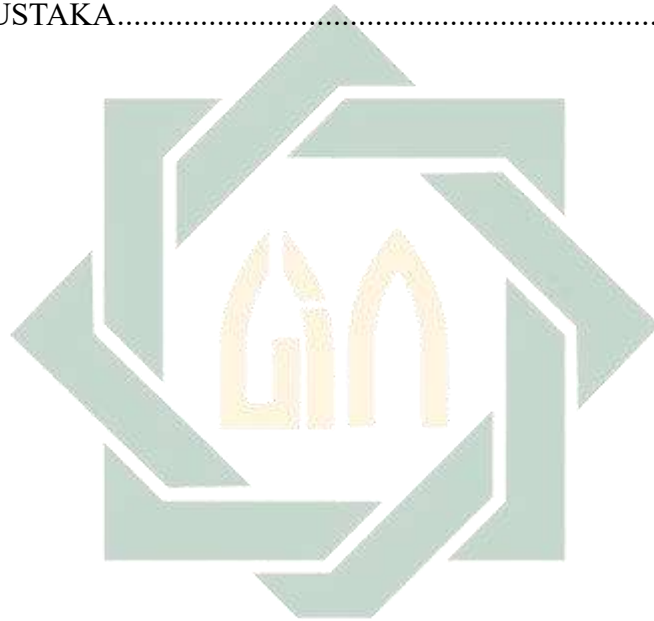
Keywords: Tax Avoidance, Firm Size, Good Corporate Governance, Leverage.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
BAB 2	17
KAJIAN TEORI	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	17
2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	22
2.3 <i>Firm Size</i>	23
2.4 Tata Kelola Perusahaan (<i>Good Corporate Governance</i>).....	24
2.4.1 Model Pengukuran <i>Good Corporate Governance</i>	25
2.5 <i>Leverage</i>	31
2.6 Penelitian Terdahulu	33
2.7 Pengembangan Hipotesis.....	38
2.7.1 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.7.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

2.7.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2.8	Kerangka Konseptual	45
BAB 3		48
METODE PENELITIAN		48
3.1	Jenis Penelitian.....	48
3.2	Jenis Data dan Sumber Data	48
3.3	Lokasi dan Waktu	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.5	Populasi dan Sampel.....	50
3.5.1	Populasi Penelitian	50
3.5.2	Sampel Penelitian	50
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	53
3.6.1	Variabel Dependen.....	54
3.6.2	Variabel Independen	55
3.7	Teknik Analisis Data.....	60
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	60
3.7.2	Estimasi Model Regresi	61
3.7.3	Metode Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
3.8	Uji Asumsi Klasik	64
3.8.1	Uji Multikolinieritas	64
3.8.2	Uji Heteroskedastisitas	65
3.9	Pengujian Hipotesis	66
3.9.1	Analisis Regresi Data Panel	66
3.9.2	Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parsial)	67
3.9.3	Koefisien Determinasi (R^2)	67
BAB 4		69
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		69
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	71
4.3	Analisis Data	72
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	72
4.3.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	75

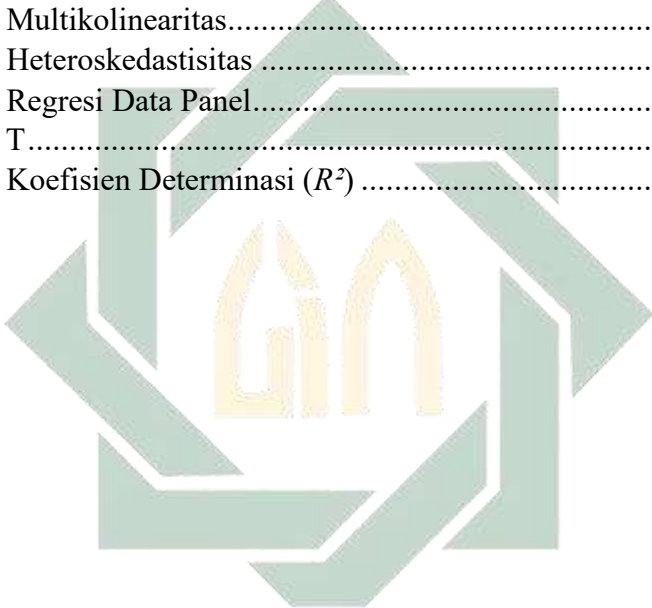
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	78
4.3.4 Uji Hipotesis.....	80
4.4 Pembahasan.....	86
BAB 5	105
KESIMPULAN & SARAN	105
5.1 Kesimpulan	105
5.2 Saran	107
DAFTAR PUSTAKA.....	108



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	51
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	52
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	59
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.2 Uji <i>Chow</i>	76
Tabel 4.3 Uji <i>Hausman</i>	77
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	79
Tabel 4.6 Uji Regresi Data Panel.....	81
Tabel 4.7 Uji T	83
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

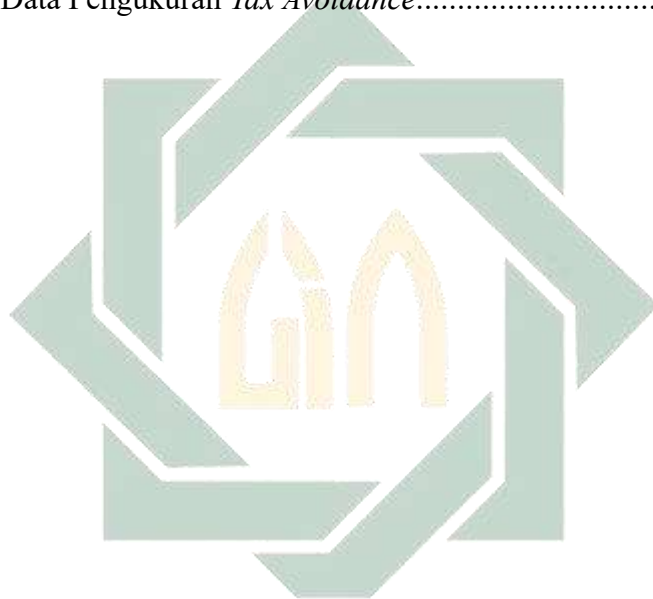
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak Pertambahan 2019-2024	5
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel dan Data Penelitian.....	116
Lampiran 2. Data Pengukuran <i>Firm Size</i>	118
Lampiran 3. Data Pengukuran Komisaris Independen	123
Lampiran 4. Data Pengukuran Kepemilikan Manajerial	128
Lampiran 5. Data Pengukuran Kepemilikan Institusional	133
Lampiran 6. Data Pengukuran <i>Leverage</i>	138
Lampiran 7. Data Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	143



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Adrianto, A., & Setiawan, M. (2023). Tax Avoidance di Sektor Pertambangan: Analisis Praktik dan Implikasinya terhadap Penerimaan Negara. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 16(2), 145-160. DOI: [10.12345/jap.v16i2.6789](https://doi.org/10.12345/jap.v16i2.6789).
- Aiiniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525-535.
- Amelia, R., Muslih, M., & Kurnia, K. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018 the Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance in Coal Mining Companies Listed in Indonesia. *E-Proceeding of Management*, 9(1), 3046.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2014). Corporate ownership, governance and tax avoidance: An interactive effects. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 150–160.
- Aprilia, H., & Wuryani, E. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 42–61.
- Avianita, H., & Fitria, A. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(1), 1-21.
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Manajerial Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i2.1883>
- Basuki, A., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & EViews*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Bisnis.tempo.co. (2010). Jalan Panjang Kasus Pajak KPC. <https://bisnis.tempo.co/read/224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc>.
- Cahyanti, I. S., Muhsin, M., & Suharto, A. B. (2017). Profitabilitas, Leverage, Likuiditas & Tax Avoidance: Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index., 2(1), 41-52
- Daffa A, R., Hizazi, A., & Yetti, S. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Umur Perusahaan Terhadap Biaya Utang (Cost of Debt). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 3(3), 327–341. <https://doi.org/10.22437/jar.v3i3.23606>
- Darmawati, S. S., Nashir, D., & Palupi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan

- Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(2), 124–134. <https://doi.org/10.56127/jekma.v2i2.716>
- Databoks.katada.co.id. (2020). Pajak dari Sektor Tambang Turun 43% pada 2020. <https://databoks.katadata.co.id/ekonomi-makro/statistik/523d03d36605114/pajak-dari-sektor-tambang-turun-43-pada-2020>
- Dayani, L., & Suryandari, D. (2022). Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Indonesia. *IJAB Indonesian Journal of Accounting and Business*, 4(1), 1–15. <https://doi.org/10.33019/ijab.v4i1.41>
- Doho, S., & Santoso, E. (2020). Pengaruh Karakteristik CEO, Komisaris Independen, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, Volume 1, Number 2.
- Dwimartha, A. R., Aripriatiwi, R. A., & Ilyas, M. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan BEI 2020-2022. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*. 14(1). <https://doi.org/10.37859/jae.v14i1.6876>
- Ebtama, K. &. (2013). the Influence of Good Corporate Governance Mechanism on. 4(3), 1–15.
- Ekonomis.bisnis.com. (2021). Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Fauziah, R. R., & Widiyati, D. (2022). The Effect Of Tax Incentives And Good Corporate Governance On Tax Avoidance. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 3(1), 185-196.
- Finance.detik.com. (2017), Ini modus penghindaran pajak yang diduga dilakukan gucci. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-3755820/ini-modus-penghindaran-pajak-yang-diduga-dilakukan-gucci>.
- Firdausi, N. I. (2020). Nilai Perusahaan Berdasarkan Price Earning Ratio (PER) Dan Good Corporate Governance (GCG). *Kaos GL Dergisi*, 8(75), 147–154.
- Fiska, A., & Rusdi, D. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 - 2018). *Prosding Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi* 3, 3, 490–512.

- Forumpajak.org. (2016). Ikea terjerat kasus penghindaran pajak. <https://forumpajak.org/ikea-terjerat-kasus-penghindaran-pajak/>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate. Edisi Ketujuh*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harnik, I. D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018. *E-Jurnal Universitas Atma Jaya Yogyakarta*, 1–15. <http://e-journal.uajy.ac.id/24655/1/JURNAL.pdf>
- Hendayana, Y., Ramdhany, M. A., Pranowo, A. S., Rachmat, R. A. H., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>
- Hidayat, R., & Supriyadi, Y. (2020). Peran Sektor Pertambangan dalam Perekonomian Indonesia: Tinjauan dari Aspek Sumber Daya Alam. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Manajemen*, 9(2), 112-125. DOI: [10.24912/jiem.v9i2.5678](https://doi.org/10.24912/jiem.v9i2.5678).
- Id.mib.group. (2024). Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Menyusut Akibat Rendahnya Harga Komoditas. <https://id.mib.group/news/realisasi-penerimaan-pajak-sektor-pertambangan-menyusut-akibat-rendahnya-harga-komoditas>
- Izzati, N. A., & Riharjo, I. B. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(4), 1–21.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Junaedi, I. K., Sudiartana, I. M., & Dieriyani, N. L. G. M. (2017). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2), 31–43.
- Karimah, H. N., & Taufiq E. (2016). Pengaruh tax avoidance terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 72-86.
- Karlina, A., & Wirajaya, I. G. A. (2024). Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(6), 1594–1605. <https://doi.org/10.24843/eja.2024.v34.i06.p19>
- Katadata.co.id (2019). Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara. <https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>.

- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance* (I. Firmansyah (ed.)). LPMM Universitas Siliwangi Jl. Siliwangi No. 24 Tasikmalaya.
- Machmud, N., & Djakman, C. D. (2013). *Pengaruh struktur Kepemilikan Terhadap Luas Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (CSR Discloure) Pada Laporan Tahunan Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Publik yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006*. Simposium Nasional Akuntansi 11. Pontianak.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Monica, O., Ichwanudin, W., & Suryani, E. (2024). Pengaruh Likuiditas Terhadap Struktur Modal Dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi yang Dimediasi oleh Profitabilitas Program Studi Manajemen , Universitas Sultan Ageng Tirtayasa. 2, 95–104.
- Murtina, W. S., Putra, W. E., & Yustien, R. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 17(2), 47-66. DOI: [10.12345/jaa.v17i2.1234](https://doi.org/10.12345/jaa.v17i2.1234).
- News.ddtc.co.id. (2023). Dinamisasi Tidak Berulang, Setoran Pajak dari Sektor Tambang Melambat. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1799316/dinamisasi-tidak-berulang-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-melambat>
- News.ddtc.co.id. (2024). Semester I/2024, Setoran Pajak dari Sektor Tambang Turun 58,4 Persen. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803873/semester-i2024-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-turun-584-persen>
- News.ddtc.co.id. (2024). Turun 27 Persen, Setoran Pajak dari Sektor Tambang Hanya Rp 19 Triliun. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1801531/turun-27-persen-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-hanya-rp-19-triliun>
- Novianti, S., & Isyuardhana, D. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 9(1), 64–73. <https://doi.org/10.17509/jpak.v9i1.27003>
- Nugroho, A., & Wibowo, A. (2021). Dampak Penurunan Harga Komoditas terhadap Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, 15(1), 87-101. DOI: [10.33087/jreb.v15i1.2345](https://doi.org/10.33087/jreb.v15i1.2345).
- Nursanti, F., Nurwanah, N., & Modding, B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 1(4), 388–396. <https://doi.org/10.53625/juremi.v1i4.907>

- Partiwi, R., & Herawati, H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 29–38. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v17i1.76>
- Pertiwi, T., & Juniarti. (2020). Kepemilikan Institusional , Leverage Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan Bara Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2014-2018. *Stie*, 1–21. <http://repository.stei.ac.id/2602/>
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 13 (3), 737-752.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v4i4.136>
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Purwandari, A., & Purwanto, A., (2012). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Struktur Kepemilikan Dan Status Perusahaan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Puspitasari, D., Purwantini, A. H., & Maharani, B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance. *Borobudur Accounting Review*, 2(1), 23. <https://doi.org/10.31603/bacr.6999>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- 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>
- Sahertian, A., & Arif, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Prudence Akuntansi Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 729–738. <https://doi.org/10.25105/v4i2.20940>
- Setiawan, A., & Raharjo, K. (2022). Analisis Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan di Indonesia: Tantangan dan Peluang. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(3), 200-215. DOI: [10.12345/jak.v14i3.91011](https://doi.org/10.12345/jak.v14i3.91011).

- Setiorini, H., Indriani, R., & Midiastuty, P. P. (2021). Manajemen Laba, Mekanisme Corporate Governance Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Fairness*, 7(3), 213–226. <https://doi.org/10.33369/fairness.v7i3.15185>
- Silanno, G. L., & Loupatty, L. G. (2021). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio dan Return On Asset terhadap Financial Distress Pada Perusahaan-Perusahaan Di Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 2(07), 85–109. <https://www.jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/482>
- Sopiyana, M. (2022). the Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance With Profitability As Moderating. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Suandy, E. (2019). *Hukum Pajak Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021), “Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)”, *Syntax Idea*, Vol. 3 No. 2, pp. 354–367.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>.
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 1(4), 388–396. <https://doi.org/10.53625/juremi.v1i4.907>
- 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 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4), 641–654. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>
- Widiatmoko, S., & Mulya, H. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, Profitability, Capital Intensity and Company Size on Tax Avoidance. *Journal of Social Science*, 2(4), 502–511. <https://doi.org/10.46799/jss.v2i4.176>
- Winarno. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistik dengan Eviews*. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas Tatat Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan,. 20-31.

Yusmaniarti, Oktapriani, A., Ranidiah, F., Setiorini, H., & Marini. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners and Profitability on Tax Avoidance in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(4), 340–357.
<http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A