

**PENGARUH *DEBT EQUITY RATIO*, *RETURN ON ASSET*, DAN
RETURN ON EQUITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2020-2022**

SKRIPSI

Oleh :

ANNISA RIZKY DWIMARTHA

NIM: 08020220044



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UIN SUNAN AMPEL SURABAYA
2024**

PERNYATAAN

Saya, Annisa Rizky Dwimarta, 08020220044, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan menjiplak (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 pusaka.
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, 14 Maret 2024



Annisa Rizky Dwimarta

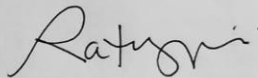
08020220044

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 7 Maret 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Ratna Anggraini A, S.E., M.S.A., A.K., CA

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *DEBT EQUITY RATIO*, *RETURN ON ASSET*, DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022

Oleh :

Annisa Rizky Dwimartha
NIM: 08020220044

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 14 Maret 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji:

Tanda Tangan:

1. Ratna Anggarini A, S.E., M.S.A., A.K., CA.
NIP: 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Mochammad Ilyas Junjuran, MA.
NIP: 199303302019031009
(Penguji 2)
3. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA.
NIP: 198101222023211008.
(Penguji 3)
4. Saqofa Nabilah Aini, S.E, M.Sc.
NIP: 199301092020122028
(Penguji 4)

Ratna
.....
Mochammad Ilyas Junjuran
.....
M. Luthfillah Habibi
.....
Saqofa Nabilah Aini
.....

Surabaya, 14 Maret 2024

Dekan,



Dr. Sirajul Arifin S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Annisa Rizky Dwimarta
NIM : 08020220044
Fakultas/Jurusan : FEBI/Akuntansi
E-mail address : annisarizky466@gmail.com

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

Skripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH DEBT EQUITY RATIO, RETURN ON ASSET, DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP TAX

AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022

berserta 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, 7 Oktober 2024

Penulis

Annisa Rizky Dwimarta

nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah praktik di mana individu atau entitas mencari cara untuk mengurangi atau menghindari kewajiban pajak mereka secara sah. Penghindaran pajak melibatkan berbagai strategi, seperti menggunakan celah hukum, memanfaatkan peraturan perpajakan yang kompleks, atau memanfaatkan perbedaan dalam sistem perpajakan antar negara. Tujuan utamanya adalah untuk memaksimalkan penghasilan bersih dengan mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan, meskipun tetap berada dalam batas hukum yang berlaku. Dalam penelitian, topik ini dapat dieksplorasi lebih lanjut untuk memahami dampaknya terhadap perekonomian, keadilan sosial, dan stabilitas sistem perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Debt equity ratio*, *Return on Asset*, dan *Return on equity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.

Jenis penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 sebanyak 84 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 28 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan program E-views versi 12 dalam pengelolaan datanya.

Hasil penelitian menunjukkan *Debt equity ratio* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022, *Return on Asset* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022, dan *Return on equity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.

Penelitian ini menyarankan bagi pemerintah agar mengembangkan kebijakan yang mendorong transparansi perusahaan terkait *Debt equity ratio*, *Return on Asset*, dan *Return on equity* sehingga pengawasan terhadap praktik-praktik perusahaan yang berpotensi untuk penghindaran pajak melalui audit yang lebih ketat dan pengawasan yang lebih efektif. Bagi perusahaan agar meningkatkan kesadaran akan aturan umum yang mengatur pajak serta berbagai ketentuan pajak yang berlaku di Indonesia agar tindakan perusahaan tidak merugikan pemerintah. Hal ini meliputi pengertian mengenai objek pajak, subjek pajak, tarif pajak, penghitungan pajak terutang, catatan utang pajak, dan cara melengkapi laporan pajak yang benar. Memperluas cakupan industri bagi peneliti selanjutnya. Setiap industri mungkin memiliki karakteristik yang unik dalam hal struktur modal, profitabilitas, dan praktik penghindaran pajak. Membandingkan temuan antarindustri dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang faktor-faktor yang memengaruhi perilaku *tax avoidance*.

Kata kunci: penghindaran pajak, *Debt equity ratio*, *Return on Asset*, *Return on equity*, dan *stakeholders*.

ABSTRACT

Tax avoidance is a practice in which individuals or entities seek ways to reduce or avoid their tax obligations legally. Tax avoidance involves various strategies, such as exploiting legal loopholes, leveraging complex tax regulations, or capitalizing on differences in tax systems between countries. Its primary goal is to maximize net income by minimizing the tax burden that must be paid, while still staying within the bounds of applicable law. In research, this topic can be further explored to understand its impact on the economy, social justice, and the stability of the tax system. This research aims to determine the influence of leverage, profitability, and return on capital employed on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020-2022.

This type of research utilizes quantitative research methods. The population in this study consists of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2022, totaling 84 companies. Sampling is done using purposive sampling method, resulting in a sample of 28 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with E-views version 12 software for data management.

The research results indicate that leverage influences tax avoidance in mining companies listed on the IDX during the period 2020-2022, profitability does not influence tax avoidance in mining companies listed on the IDX during the period 2020-2022, and return on capital employed does not influence tax avoidance in mining companies listed on the IDX during the period 2020-2022.

This research suggests that the government should develop policies that promote corporate transparency regarding leverage, Return on Assets, and Return on Equity, thereby enhancing supervision over corporate practices prone to tax avoidance through stricter audits and more effective monitoring. For companies, it is recommended to raise awareness of the general tax regulations and various tax provisions applicable in Indonesia to ensure that corporate actions do not harm the government. This includes understanding the tax object, taxpayer, tax rates, calculation of tax payable, tax liability records, and how to properly complete tax reports. Expanding the scope of industries for further research is also advised. Each industry may have unique characteristics in terms of capital structure, profitability, and tax avoidance practices. Comparing findings across industries can provide deeper insights into the factors influencing tax avoidance behavior. For future researchers to use different objects of study. Additionally, it is recommended to add other more specific research variables that may have an influence on tax avoidance. Comparing findings across industries can provide deeper insights into the factors affecting tax avoidance behavior.

Keywords: Tax avoidance, debt equity ratio, return on asset, return on equity and stakeholders.

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	1
DAFTAR GAMBAR	1
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 <i>Stakeholder Theory</i>	17
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	18
2.1.3 <i>Debt Equity Ratio</i>	19
2.1.4 <i>Return on Asset</i>	19
2.1.5 <i>Return on Equity</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh <i>debt equity ratio</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	27
2.3.2 Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	28
2.3.3 Pengaruh <i>Return on equity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2.3.4 Pengaruh <i>Debt equity ratio</i> , <i>Return on Asset</i> , dan <i>Return on equity</i>	31
2.4 Kerangka Konseptual	32
BAB 3 METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian.....	33
3.2 Lokasi Penelitian.....	33
3.3 Definisi Operasional.....	33
3.3.1 Variabel Independen.....	34
3.3.2 Variabel Dependen	35
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.4.1 Populasi.....	36
3.4.2 Sampel.....	36

3.5	Jenis dan Sumber Data	37
3.5.1	Jenis Data	37
3.5.2	Sumber Data.....	37
3.6	Teknik Pengumpulan Data	38
3.7	Teknik Analisa Data	38
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif	39
3.7.2	Uji Pemilihan Model Estimasi	40
3.7.3	Uji Pemilihan Model Terbaik.....	41
3.7.4	Uji Asusmsi Klasik.....	43
3.7.5	Uji Hipotesis.....	46
BAB 4	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1	Deskripsi Umum Penelitian	49
4.1.1	Objek Penelitian.....	49
4.1.2	Subjek Penelitian.....	50
4.2	Hasil Analisa Data.....	51
4.2.1	Analisa Statistik Deskriptif	51
4.2.2	Uji Pemilihan Model Terbaik.....	52
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	53
4.2.4	Uji Hipotesis.....	56
4.3	Pembahasan.....	60
4.3.1	Pengaruh <i>Debt equity ratio</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	60
4.3.2	Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	62
4.3.3	Pengaruh <i>Return on equity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	63
4.3.4	Pengaruh <i>Debt equity ratio</i> , <i>Return on Asset</i> dan <i>Return on equity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	64
BAB 5 PENUTUP	67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	69

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak	2
Tabel 1.2 Tax Ratio	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	37
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	50
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3 Uji Chow	52
Tabel 4.4 Uji LM.....	52
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.6 Uji Statistik Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.8 Uji t.....	58
Tabel 4.9 Uji R ²	59



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konsep	32
Gambar 4.1 Uji Normalitas	53



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

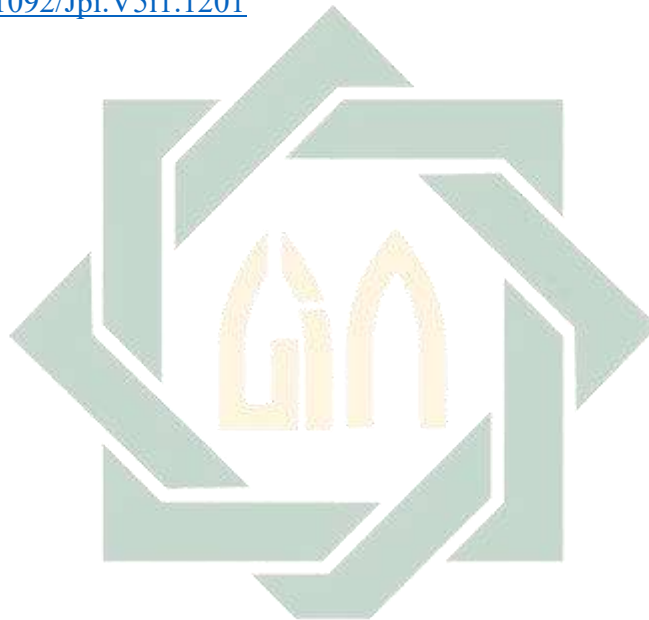
DAFTAR PUSTAKA

- Abi, Yudi Irawan. (2020). Pengaruh Brand Image Dan Kualitas Produk Terhadap Keputusan Pembelian Pada KFC Di Kota Bengkulu. *Jurnal Ilmiah Manajemen*. Volume 15. No 1.
- Anisa Indraini (2023). Kemenkeu Pedes Penerimaan Pajak Tahun Ini Tembus Rp 1.818T. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-6950987/kemenkeu-pede-penerimaan-pajak-tahun-ini-tembus-rp-1818-triliun>. Detikfinance, Diakses pada September 2023.
- Anisa Indraini (2022). Ada 'Durian Runtuh', Penerimaan Pajak 2022 Nyaris Rp1.600T! <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-6447675/ada-durian-runtuh-penerimaan-pajak-2022-nyaris-rp-1600-t> Detikfinance, diakses pada September 2023.
- Anisa Indraini (2021). Sampai Maret (2021, Penerimaan Pajak Baru Rp 228T <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5542720/sampai-maret-2021-penerimaan-pajak-baru-rp-228-t> Detikfinance, diakses pada September, 2023.
- Aryotama, P., & Firmansyah, A. (2020). The Effect of Corporate Diversification, Customer Concentration on Tax Avoidance in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 196. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.475>
- Ayu Setiawati, R., & Ammar, M. (n.d.). *Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia Jurnal Manova Volume V Nomor 2*. Hlm 1-19
- Badan Pusat Statistik, 2023. Realisasi Pendapatan Negara 2021-2023. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html> diakses pada September 2023.
- Basuki A.T, (2019), Buku Praktikum E-views, Sleman:Danisa Media.
- Bursa Efek Indonesia. Laporan Tahunan Sektor Pertambangan Tahun 2019-2021. <https://www.idx.co.id/>. Diakses pada September 2023.
- Cantika Adinda Putri, CNBC Indonesia 2019. Walah Kacau, Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Jeblok! <https://www.cnbcindonesia.com/news/20191104160221-4-112524/walah-kacau-penerimaan-pajak-sektor-pertambangan-jeblok> diakses pada September, 2023
- Christili, and Nazmel Nazir. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 8, no. 2 (2021): 189–208. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>.
- Dewi, N., & Noviyari, N. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Sumber*, 1(166), 20.
- Eduardo S. (2019). Penerimaan Pajak 2019 Meleset Gara-gara Sektor Tambang Terpuruk. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4649284/penerimaan-pajak-2019-meleset-gara-gara-sektor-tambang-terpuruk>. Detikfinance, diakses September 2023.

- Ernandi, H., & Afandi, F. R. (2019). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Leverage, dan Return On Assets Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Balance*, Vol. XIII No. 2 | Juli 2019
- Feri, S 2021. Utang Evergrande Bikin Horor, Utang Emiten RI Ini juga Jumbo!. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210922121429-17-278234/utang-evergrande-bikin-horor-utang-emiten-ri-ini-juga-jumbo/2>. Diakses pada 2023.
- Ferry, I., Kinanti, A., Suhendra, M., & Id, M. A. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*, 12(3s), 3203–3216. <http://www.iratde.com>
- Ida Ayu Intan Dwiyantri, & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27. Retrieved from <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24>
- Hutapea, I. V. R. dan V. Herawaty. 2020. Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Buku 2: Sosial dan Humaniora*, 2615-3343.
- Kasmir. (2012). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta:Raja Grafindo Persada.
- Krishna & Suhardianto (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.4 No.3, 174.
- Karib, (2022) Pengaruh Return On Capital Employed, Deb Equity Ratio, Dan Acid Test Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Kontruksi Yang Terdaftar Di Bei (Priode 2020 – 2022). *Citaconomia Volume 2 No.2 ISSN: 2963-492x*. 1-18.
- Kementerian Keuangan RI, Realisasi APBN 2019-2023. <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/berita/lainnya/pengumuman/153-apbn.html>. Diakses pada September 2023 .
- Lianawati, H. (2021). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 96–111. <https://Jurnal.Buddhidharma.Ac.Id/Index.Php/Pros/Article/View/747>
- Moh. Nazir, (2011), Metode Penelitian, Cetakan ke-6, Bogor : Ghalia Indonesia
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax avoidance*. 8(3), 1–11.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289> .

- Mappadang A (2021), Efek Tax Avoidance dan Manajemen Laba terhadap Nilai Perusahaan. Banyumas:CV Pena Persada.
- Oktamawati, M. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Pajriansyah, R., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh leverage, kompensasi rugi fiskal dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *Keberlanjutan : Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*, 2(1), 431–459. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/keberlanjutan/article/view/571>
- Prawironegoro, Darsono dan Purwanti, Ari., (2008), *Akuntansi manajemen*. Edisi ke-2. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Puspitaningrum & Indriani. (2021). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Dan Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Diponegoro Journal Of Management*. Volume 10, Nomor 3, Tahun 2021, Halaman 1-15.
- Santoso S, (2010). *Statistik Nonparametrik: Konsep dan Aplikasi dengan SPSS*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Sartono, R. A. (2018). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*, Edisi Keempat, Cetakan Keenam. Yogyakarta; BPEE.
- Stawati, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, Volume 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/Jab.V6i2.3472>
- Suandy, E. (2019). *Hukum Pajak Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, P. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suripto, S. (2019). Corporate Social Responsibility And Creating Shared Value: A Preliminary Study From Indonesia. *International Journal Of Contemporary Accounting*, 1(1), 23-36
- Suwiknyo, E. (2019). Adaro Diduga Lakukan Penghindaran Pajak. *EkonomiBisnis.Com*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190704/259/1120131/adaro-didugalakukan-penghindaran-pajak>
- Suwiknyo, E. (2019, September Rabu, 18). OECD: Kasus Transfer Pricing Meningkat. Ditetik Oktober Sabtu, 15, 2022, dari *Bisnis.com*: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190918/259/1149724/oecd-kasustransfer-pricing-meningkat>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021), Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Akuntansi Trisakti*, Vol. 8 No. 2, pp. 189–208.

- Tim riset, CNBC 2023. Utang MDKA Rp 18 T dan Valuasi Mahal, Kok Banyak Yang Beli. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230220154913-17-415333/utang-mdka-rp-18-t-dan-valuasi-mahal-kok-banyak-yang-beli> . Diakses pada 2023.
- Ulum, I. (2017). *Intellectual Capital : Model Pengukuran, Framework Pengungkapan & Kinerja Organisasi*. Malang: Universitas Muhammadiyah Malang Press.
- Wiley, J. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A