



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR RETAIL YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh : Rizka**

**Amalia**

**2019320169**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PERPAJAKAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA  
JAKARTA**

**2023**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan sub sektor retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021

Penelitian ini menggunakan metode penelitian Kuantitatif yang bersifat asosiatif dan menggunakan data sekunder. Populasi penelitian ini sebanyak 26 Perusahaan sub sektor retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga sampel yang digunakan sebanyak 10 Perusahaan sub sektor retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel Profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Manajemen Pajak, *Leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Manajemen Pajak, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh dan signifikan terhadap Manajemen Pajak. Sedangkan penelitian secara simultan menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan secara simultan secara bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap Manajemen pajak

**Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Manajemen Pajak**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine and analyze the Effects of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Management in retail sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period*

*This study uses an associative quantitative research method and uses secondary data. The population of this research is 26 retail sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The sampling technique uses a purposive sampling technique so that the samples used are 10 retail sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The data analysis method used is multiple linear regression.*

*The results showed that partially the variable Profitability has a positive and insignificant effect on Tax Management, Leverage has a positive and insignificant effect on Tax Management, and Company Size has no effect and significant effect on Tax Management. Meanwhile, simultaneous research shows that Profitability, Leverage, and Company Size simultaneously have a positive and significant effect on tax management.*

***Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Tax Management***



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR RETAIL YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

Oleh

Rizka Amalia

2019320169

Peminatan Perpajakan

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Diterima dan disahkan  
Pada tanggal, 26 Juli 2023

Dosen Pembimbing,

**Siti Hartinah, S.E., M.Ak**  
NIDN : 03.210288.02

Disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Jakarta,

**Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak**  
NIDN : 03.041176.04

Ketua Program Studi Akuntansi,

**Dr. M. Irfah Tarmizi, S.E., Ak., MBA., CA**  
NIDN : 03.230372.03



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR RETAIL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

Oleh:  
Rizka Amalia  
2019320169  
Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Program Studi Akuntansi Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 26 Juli 2023  
Yang menyatakan,

Ketua Tim Penguji

Dr. Sulhendri S.E., M.Si  
NIDN : 03. 191268. 01

Anggota Tim Penguji I

Lidia, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN : 03. 150981.01

Anggota Tim Penguji II

Siti Hartinah, S.E., M.Ak  
NIDN : 03. 210288. 02



### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizka Amalia

Nomor Pokok Mahasiswa : 2019320169

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Retail Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)”** adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari Program Studi dan Perguruan Tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam skripsi ini telah diberi tandasitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Sarjana sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 26 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Rizka Amalia

NIM : 2019320169



**PERPUSTAKAAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

**SURAT KETERANGAN**

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman  
Jabatan : Ka. Perpustakaan FEB

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas : 25%

Nama : Rizka Amalia  
NIM : 2019320169  
Strata : S1 Akuntansi  
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi  
Dengan Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Retail Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)  
Hasil Cek Plagiasi tersebut terlampir : 25%

Jakarta, 12 Juli .....2023

Mengetahui :  
Prodi Akuntansi



(Dr. M. Irfan Tarmidzi, SE, MBA)

Yang Mengecek  
Ka. Perpustakaan



Abdurochman

Rizka Amalia-2019320169

ORIGINALITY REPORT

<b>25%</b> SIMILARITY INDEX	<b>21%</b> INTERNET SOURCES	<b>18%</b> PUBLICATIONS	<b>13%</b> STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>repository.uin-suska.ac.id</b> Internet Source	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universitas Nasional</b> Student Paper	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universitas Bengkulu</b> Student Paper	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universitas Sebelas Maret</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repository.upstegal.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repository.unissula.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repository.stei.ac.id</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universitas Pamulang</b> Student Paper	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>Submitted to Universitas Jambi</b> Student Paper	<b>1%</b>



## HALAMAN PERSEMBAHAN



Yang utama dari segalanya...

Sujud serta syukur kepada Allah SWT atas karunia serta kemudahan yang telah diberikan, sehingga skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan.

Saya persembahkan karya sederhana ini kepada orang selalu saya cintai dan sayangi:

Kedua orang tua saya, adik, dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan do'a.

Serta...

Saya persembahkan Skripsi ini untuk:

Orang tua saya khususnya mama saya dan ayah saya

Terima kasih sudah selalu kuat, walaupun ini mungkin suatu hal yang kecil, semoga bisa membuat bunda sedikit bahagia. Semoga dengan lulusnya saya bisa mengurangi sedikit beban bunda baik beban fisik maupun psikis, dan yang terakhir terima kasih untuk segalanya.

## **RIWAYAT HIDUP**

### **A. DATA PRIBADI**

Nama : Rizka Amalia  
Jenis kelamin : Perempuan  
Tempat / tanggal lahir : Lampung, 01 Maret 2000  
Kewarganegaraan : Indonesia  
Status Perkawinan : Belum Menikah  
Agama : Islam  
Alamat : Jl. Tugu Karya III No. 24E, Cipondoh Tangerang  
No Telepon : 0895-3842-08779  
E-mail : amaliarizka988@gmail.com

### **B. DATA PENDIDIKAN FORMAL**

- 2005-2006 : TK Islam Al Aisyah
- 2006-2012 : SD Negeri Pinang 5 Tangerang
- 2012-2015 : SMP Muhammadiyah 4 Tangerang
- 2015-2018 : SMK Muhammadiyah 1 Tangerang
- 2019-Sekarang : Universitas Muhammadiyah Jakarta

### **C. DATA PENDIDIKAN INFORMAL**

- 2022 : Kursus Brevet Pajak A & B UMJ

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah Rabbi 'Alamin segala puji dan syukur kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala yang Maha Kuasa yang telah memberikan segala rahmat dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan lancar dan kemudahan dalam penulisan. Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu Alaihi Wasallam dan semoga kita semua mendapatkan syafa'atnya di hari akhir, Aamiin.

Skripsi ini di ajukan untuk melengkapi salah satu syarat guna memenuhi tugas akhir dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Peminatan Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR RETAIL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 – 2021)”**.

Dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak, berupa dukungan moril dan materil, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan tugas akhir ini. Berterimakasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Luqman Hakim, S.E,M.Si.,Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
2. Ibu Dr. Nuraini, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
3. Ibu Hairul Triwarti, S.E, Ak, M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
4. Bapak Dr. H. Iman Muhtadin, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
5. Bapak Dr. M. Irfan Tirmidzi, S.E., Ak., MBA., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.

6. Ibu Siti Hartinah S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing terimakasih karena sudah sabar dalam memberikan bimbingan, saran, dan bantuan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi sampai dengan terselesaikannya skripsi ini.
7. Para Dosen, Staf, dan Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
8. Ayah dan Mama, selaku kedua orang tua penulis yang telah mendukung penulis dari awal mulai masuk perkuliahan hingga saat ini.
9. Sahabat penulis di perkuliahan Nadya Sekar, Rohma Oktafiani, Novita Permatasari yang sudah menjadi teman belajar penulis selama mengikuti kelas-kelas disetiap semester dan memberikan dukungan ilmu kepada penulis selama berkuliah.
10. Untuk Sahabat SMK penulis Elvy Febriani, Dinda Sabilah, Rianti Rahmawati, Shifa Fauziah, dan Tharisya Putri yang selalu memberi dukungan, doa serta semangat kepada penulis.
11. Rekan kantor penulis Siti Rahmawati, Vivi Herlani, Maya Alfiani, dan Riska Apriyanti yang selalu memberi dukungan baik dari moril maupun dari segi materi kepada penulis sampai saat ini.
12. Muhammad Reyhan selaku support system penulis, terimakasih sudah mendengarkan keluh kesah dan menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman program studi akuntansi 2019 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan perkuliahan dari awal hingga akhir.
14. Dan yang terakhir saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada diri sendiri selaku penulis yang telah bekerja keras, dan tidak menyerah, terima kasih telah menyelesaikan studi S1 pada tahun 2023, selamat berjuang untuk kehidupan selanjutnya semoga sukses.

Demikian apa yang bisa penulis sampaikan kurang dan lebih nya mohon maaf, semoga pembaca dapat mengambil manfaat dari penulisan ini.

*Billahttaufiq Walhidayah Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A LATAR BELAKANG PENELITIAN .....	19
B PERUMUSAN MASALAH PENELITIAN .....	25
C TUJUAN PENELITIAN .....	26
D MANFAAT PENELITIAN .....	26
 <b>BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS</b>	
A TINJAUAN LITERATUR.....	28
1. <i>Teori Agensi (Agency Theori)</i> .....	28
2. Pajak.....	30
3. Manajemen Pajak.....	32
4. Profitabilitas .....	36
5. Leverage.....	38
6. Ukuran Perusahaan .....	42
7. Penelitian Terdahulu .....	44
B KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS .....	47
1. Kerangka Berpikir.....	47
2. Hipotesis .....	48

**BAB III METODE PENELITIAN**

A	DESAIN PENELITIAN.....	52
	1. Penelitian Deskriptif .....	53
	2. Penelitian Komparatif .....	53
	3. Penelitian Asosiatif .....	53
B	TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN.....	53
C	JENIS DAN SUMBER DATA.....	53
D	POPULASI DAN SAMPEL.....	54
	1. Populasi.....	54
	2. Sampel.....	55
E	OPERASIONAL VARIABEL.....	55
	1. Variabel Independen (Bebas).....	55
	2. Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	57
F	METODE PENGUMPULAN DATA.....	59
G	METODE ANALISIS DATA.....	59
	1. Uji Asumsi Klasik.....	60
	2. Metode Analisis Data.....	60
	3. Pengujian Hipotesis .....	62

**BAB IV HASIL DAN PENELITIAN**

A	HASIL PENELITIAN .....	64
	1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	64
B	PEMBAHASAN .....	75
	1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak .....	75
	2. Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Pajak.....	76
	3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak .....	77
C	REFLEKSI TAUHID .....	78
	1. Penjabaran Ringkasan Pencapaian Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	78
	2. Metode Refleksi Tauhid.....	78
	3. Penjabaran Refleksi Tauhid .....	81

**BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI, DAN SARAN**

A	KESIMPULAN .....	83
---	------------------	----

B KETERBATASAN PENELITIAN.....	83
C IMPLIKASI MANAJERIAL .....	83
D SARAN.....	83
<b>DAFTAR REFERENSI.....</b>	<b>85</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>..89</b>



**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	44
Tabel 3.1 Data Populasi .....	54
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	57
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2 Perusahaan Sub Sektor Industri Retail Periode 2017-2021 .....	65
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	68
Tabel 4.5 Output Multikolinieritas.....	69
Tabel 4.6 Uji Heteroskedasitas .....	70
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linear Berganda .....	72
Tabel 4.9 Uji F.....	73
Tabel 4.10 Uji Koefesien Determinasi.....	73
Tabel 4.11 Uji t Uji Parsial .....	73

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	48
Gambar 4.1 Normal Probability Plot .....	67
Gambar 4.2 Scatterplot .....	69

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Perusahaan Retail.....	89
Lampiran 2 Tabel Tabulasi.....	91
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	93

## DAFTAR REFERENSI

### **Buku:**

- Agusti, Wirna Yola. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. Universitas Negeri Padang. BAPEPAM No. 11/PM/1997
- Cahyono, Andini dan Kharis Raharjo. 2016. Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewankomisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Danprofitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Journal of Accounting* Vol. 2.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9.1.
- Dewinta, I. A. R dan Setiawan, P. E. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 14.3.
- Dyreg, S.D, M. Hanlon, E.L. Maydew. 2008. Long-Run Corporate Tax Avoidance. Dalam *The Accounting Review*, 83(1), :pp:61–82
- Fuad, Noor. 2010. *Keuangan Publik: Teori dan Aplikasi*. Jakarta: Lembaga Pengkajian Keuangan Publik dan Akuntansi Pemerintah (LPKPAP). Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 21*. Edisi 7. Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, Jayne M, Allan Hodgson, Ann Tarca, Jane Hamilton dan Scott Holmes. 2010. *Accounting Theory*. Seventh Edition. Milton: John Wiley.
- Gujarati, D. 2003. *Basic Econometrics*. McGraw Hill.
- Hanafi, Mamduh M. 2014. *Manajemen Keuangan Edisi I*. Yogyakarta: BPFE
- Hanlon, Michelle dan Shane Heitzmen. 2010. A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics* 50.
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo
- Husein, Umar. 2011. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Hutagaol, Jhon. 2007. *Perpajakan: Isu-isu Kontemporer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Jensen, Michael C. dan William H. Meckling. 1976. *Theory of The Firm Managerial*
- Imam Santoso, Ning Rahayu. (2019). *Corporate Tax Management : Mengulas upaya pengelolaan pajak perusahaan secara konseptual-praktikal*. Edisi Revisi 2019. Penerbit : Ortax Jakarta. ISBN 9786029518270
- Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol. 3, No.4, October, oo.305-306.
- Kasmir. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*, Jakarta: Rajawali Pers.
- Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratna Sari. 2013. Pengaruh Return Turn On Asset (ROA), Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1): h:58-66.
- Mardiasmo. 2013. *Perpajakan: Edisi Revisi*. Penerbit Andi: Yogyakarta.
- Marfu'ah, Laila. 2015. Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.

- Meissier, W.F. et al. 2006. *Jasa Audit & Assurance: Pendekatan Sistematis*. Edisi Keempat. Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyati, Y. (2017). The influence of voluntary disclosure, stock beta, and firms size on cost of equity capital. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 21(3).
- Nuryaman dan Veronica Christina. 2015. *Metodologi Penelitian Akuntansi dan Bisnis: Teori dan Praktik*. Cetakan pertama. Bogor: Ghalia Indonesia
- Pohan, C.A. (2014). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)* Edisi Revisi. Jakarta: PT Gramedia Jakarta.
- Rachmawati, D. P. 2018 *Pengaruh Leverage dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Widyatama Bandung.
- Rachmitasari, A. F. 2015. *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2010. *Perpajakan Indonesia*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rahmaningsih, Karlina. 2015. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2013*. Bandung: Universitas Widyatama.
- Rinaldi dan Charoline Cheisviyanny. 2015. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2013)*. Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (Snema) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Rizkia, E. E. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance*. Bandung: Universitas Widyatama.
- Sari, Diana. 2013. *Konsep Dasar Perpajakan*. Cetakan Kesatu. Bandung: Refika Aditama.
- Sari, G. M. (2014). *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008- 2012)*. *Jurnal Akuntansi*, 2(3).
- Sartono, Agus. 2014. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPEF.
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat
- Surbakti, Theresa Adelina Victoria. 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010." *Skripsi Fakultas Ekonomi*. Universitas Indonesia
- Sutrisno. 2012. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi*, Kampus Fakultas Ekonomi UII, Jakarta: Ekonesia.
- Swingly. Calvin dan I Made Sukartha. 2015. *Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1 (2015): h:47-62.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007

Zain, Mohammad. 2007. *Manajemen Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.  
 Zulganef. 2018. *Metodologi Penelitian Sosial dan Bisnis*. Yogyakarta: Expert.

**Jurnal:**

- Astuti, Nuraina, & Wijaya (2017) Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017
- Ayu Dwi Hasty dan Vinola Herawaty (2017) Pengaruh Struktur kepemilikan, Profitabilitas, Leverage, dan kebijakan deviden terhadap Manajemen pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi
- Cahya Lestari, K., & Wulandari, S. O. (2019). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Bank Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). 2(1), 20. <http://ejournal.umm.ac.id>
- Djuniar, L. (2019). Pengaruh Profitabilititas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntanika*, 5(2), 67–77.
- Endriati, Hidayati, & Junaidi (2017) Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Non Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014 Sampai Dengan Tahun 2016
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10370>
- Kimsen, Kismanah, & Masitoh (2018) “Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance”. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Pakuan*.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Maslihah Ainaul. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(1), 30–45. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.769>
- Munawarah (2017) Pengaruh Earning Power, Firm Size, Dan Leverage Terhadap Earning Management Pada Perusahaan Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015.
- Mutia Dianti Afifah, & Mhd Hasymi. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Negara & Suputra (2017) Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Pajak Menggunakan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 Sampai Dengan Tahun 2015.

- Noviatna, H., Devi Safitri, dan, & Riau, U. (2021). Jurnal Politeknik Caltex Riau Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis, 14(1), 93–102. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>
- Olifia Tala dan Herman Karamoy (2017) Analisis Profitabilitas dan *Leverage* terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek indonesia
- Permata (2018) Pengaruh Size, Age, Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance
- Puji Lestari, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Sosio E-Kons, 10(3), 270. <https://doi.org/10.30998/sosioekons.v10i3.2895>
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. ECONBANK: Journal of Economics and Banking, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Setyawan, W., Wulandari, S., & Widyaningrum. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak , Beban Pajak Tangguhan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba ( The Effect of Tax Planning , Deferred Tax Expenses , and Profitability on Earning Manajemen ). Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis, 2(02),1–10.
- Susilowati (2018) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio dan komisaris independen terhadap Effective Tax Rate (studi empiris paa perusahaan manufaktur yang terdaftar pada bursa efek Indonesia padaa tahun 2014-2016)
- Wastam Wahyu Hidayat (2018) Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak (studi kasus perusahaan manufaktur di indonesia)