

ANALISIS BIBLIOMETRIK PENGHINDARAN PAJAK MENGGUNAKAN VOSVIEWER

Farhan Maulana Johar

Universitas Tazkia

farhanmjohar23@gmail.com

Abstrak

Penghindaran pajak merupakan fenomena yang menjadi perhatian khusus bagi negara. Penghindaran pajak dapat dipahami sebagai suatu proses dimana perusahaan berusaha mengurangi pembayaran pajak penghasilan kepada organisasi pemungut pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi dan menganalisis tren penelitian dalam literatur yang berkaitan dengan penghindaran pajak dan untuk mengidentifikasi rekomendasi untuk penelitian penghindaran pajak dimasa depan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif, metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan bibliometrik. Hasil penelitian menemukan bahwa terdapat 10 cluster dengan 90 item dengan menggunakan software VOSviewer. Variabel kata kunci yang paling banyak digunakan adalah 'penghindaran pajak', 'profitabilitas', 'leverage', kata kunci 'cost of debt', 'cash effective tax rate' masih sedikit penelitian yang dilakukan.

Kata kunci: *Penghindaran pajak, Bibliometrik, VOSviewer*

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF TAX AVOIDANCE USING VOSVIEWER

Abstract

Tax avoidance is a phenomenon that has become a special concern for the state. Tax avoidance can be understood as a process by which a company tries to reduce income tax payments to tax collecting organizations. The purpose of this study is to identify and analyze research trends in the literature related to tax avoidance and to identify recommendations for future tax avoidance research. The research is qualitative research, the method used in this research is a bibliometric approach. Bibliometric analysis is generally widely used in various disciplines and focuses on quantitative studies on journals or the like. the findings found that there were 10 clusters with 90 items using VOSviewer software. The most widely used keyword variables are 'tax avoidance', 'profitability', 'leverage', but for the keywords 'cost of debt', 'cash effective tax rate' there is still little research to be done. Based on the development of publications.

Keywords: *Tax avoidance, Bibliometric, VOSviewer*

PENDAHULUAN

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang berasal dari iuran wajib rakyat, dimana ketentuan pungutan tersebut diatur dalam Pasal 23A Amandemen UUD 1945 yang berbunyi "pajak dan pungutan lain yang bersifat memaksa untuk keperluan negara diatur dengan undang-undang" (Waluyo, 2010). Menurut UU No. 16 Tahun 2009, pajak adalah kontribusi wajib atau setoran oleh warga negara yang bersifat memaksa kepada negara yang bersifat memaksa dan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-

besarnya kemakmuran rakyat. Namun, upaya yang dilakukan pemerintah untuk memaksimalkan penerimaan pajak demi kelancaran pembangunan nasional seringkali mengalami banyak kendala, seperti adanya upaya wajib pajak yang melakukan praktik penghindaran pajak.

Dalam penelitian Utami (2013) mendefinisikan penghindaran pajak sebagai manipulasi secara legal atas penghasilan yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengefisienkan pembayaran jumlah pajak yang terutang. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam membayar pajaknya. Salah satunya adalah karakteristik perusahaan. Salah satu karakteristik perusahaan yang berkaitan dengan mempengaruhi tingkat efektifitas pajak secara langsung adalah capital intensity ratio atau rasio intensitas modal. Rasio intensitas modal adalah seberapa besar perusahaan menginvestasikan asetnya dalam bentuk aset tetap (Muzakki & Darsono, 2015).

Penghindaran pajak merupakan fenomena yang menjadi perhatian khusus bagi negara. Penghindaran pajak dapat dipahami sebagai suatu proses dimana perusahaan berusaha mengurangi pembayaran pajak penghasilan kepada organisasi pemungut pajak. Menurut Pratiwi (2010) pajak bagi perusahaan merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih sehingga perusahaan akan selalu ingin membayar pajak seminimal mungkin. Pembayaran pajak penghasilan dapat mengurangi laba ditahan perusahaan (Salehi et al., 2017). Dengan berbagai cara praktik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajaknya dapat menimbulkan dampak ekonomi seperti hilangnya penerimaan pajak bagi pemerintah.

Untuk memahami dan mengatasi tantangan yang terkait dengan penghindaran pajak, banyak penelitian telah dilakukan di berbagai bidang seperti ekonomi, keuangan, hukum, dan akuntansi. Salah satu pendekatan yang terus berkembang adalah analisis bibliometrik, yang merupakan metode analisis yang digunakan untuk mengidentifikasi tren dan pola dalam literatur ilmiah (Tupan et al., 2018). Penelitian bibliometrik dapat menjadi relevan dalam konteks penghindaran pajak karena memiliki potensi untuk mengungkapkan perkembangan pengetahuan di bidang ini.

Selain itu, penelitian ini juga dapat berkontribusi pada upaya yang lebih efektif untuk mengendalikan penghindaran pajak, dengan memberikan wawasan tentang tren terkini dalam strategi penghindaran pajak yang digunakan oleh perusahaan dan individu. Dengan pemahaman yang lebih baik tentang bagaimana penghindaran pajak berkembang, pemerintah dan pembuat kebijakan dapat merancang peraturan yang lebih efektif untuk meminimalkan dampak negatifnya.

Dengan demikian, diharapkan penelitian ini dapat membantu dalam upaya untuk lebih memahami fenomena penghindaran pajak dan merumuskan langkah-langkah untuk mengatasi tantangan yang dihadapinya. Analisis bibliometrik akan menjadi alat yang berharga dalam mengeksplorasi literatur ilmiah terkait penghindaran pajak dan memberikan wawasan yang dapat membantu dalam memahami tren penelitian dan pengambilan keputusan yang lebih baik dalam konteks penelitian terkait penghindaran pajak di masa depan.

TELAAH LITERATUR

Menurut Fraenkel et al. (2012) literatur review adalah tinjauan terhadap literatur yang mendukung permasalahan tertentu dalam penelitian yang sedang kita kerjakan. Literatur review atau penelitian terdahulu ini yang nantinya akan menjadi salah satu referensi dalam penelitian dan penulisan dalam pembahasan. Manfaat literatur review ini sekaligus memperkaya teori yang digunakan dan memberikan pandangan terhadap permasalahan yang sama juga memberikan gambaran mengenai penelitian yang sudah ada dengan sentuhan atau konsep yang berbeda dalam melakukan penelitian.

Penelitian yang dilakukan oleh Guenther et al. (2017) menemukan didalam penelitian nya bahwa penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan membawa pengaruh positif pasalnya dengan adanya penghindaran pajak pemegang saham tidak merasa dirugikan dengan membayar pajak namun nilai perusahaan meningkat dengan pesat. Hal ini menunjukkan praktik penghindaran pajak memberikan dampak positif pada perusahaan seperti peningkatan keuntungan bersih yang

dimana perusahaan akan memiliki lebih banyak dana yang tersedia untuk dibayarkan kepada para pemegang saham.

Penelitian oleh (Siregar et al., 2022) memperlihatkan bahwa Hasil penelitian membuktikan bahwa komisaris independen dan tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena komisaris berperan aktif dalam mengawasi tindakan pengurusan perusahaan, sedangkan tanggung jawab sosial perusahaan dapat dijadikan pengurang laba sebelum pajak perusahaan sehingga mempengaruhi penghindaran pajak.

Selain itu, analisis moralitas penghindaran pajak telah menjadi perhatian utama dalam literatur akademik. Studi oleh Lokanan (2023), temuan mengungkapkan bahwa melalui perencanaan pajak yang efektif, perusahaan dapat mengurangi nilai sekarang dari pembayaran pajak di masa depan. Mengingat justifikasi tunggal atas tindakan mereka yang sesuai dengan peraturan perpajakan, kesalahan moral dari penghindaran pajak yang terorganisir dapat diminimalkan, dengan tanggung jawab yang sangat kecil.

Analisis Bibliometrik

Bibliometrik merupakan salah satu cara untuk menganalisis tren penelitian dari berbagai macam publikasi artikel. Analisis bibliometrik adalah kegiatan ilmiah yang berasumsi bahwa peneliti menghubungkan penelitiannya dengan penelitian yang lain. Hal ini memberikan wawasan, kemajuan dan perkembangan pengetahuan yang berkaitan dengan topik ilmu tertentu (Tupan et al., 2018).

Meskipun ada banyak penelitian tentang penghindaran pajak, analisis bibliometrik yang komprehensif tentang literatur ini masih belum banyak tersedia. Penelitian ini bertujuan untuk melengkapi penelitian sebelumnya dengan menghadirkan tinjauan bibliometrik yang memungkinkan identifikasi tren penelitian terbaru dan pemahaman yang lebih mendalam tentang perkembangan literatur mengenai penghindaran pajak.

Teori stakeholder

Stakeholder adalah pihak-pihak yang mempunyai kepentingan baik langsung maupun tidak langsung, terhadap eksistensi atau aktivitas perusahaan. Fokus utama dalam teori ini, yaitu bagaimana perusahaan memonitor dan merespon kebutuhan *stakeholders*nya. Ghazali dan Chariri dalam (Widyatmoko, 2011) teori *stakeholder* mengatakan bahwa perusahaan bukanlah entitas yang hanya beroperasi untuk kepentingannya sendiri namun harus memberikan manfaat bagi *stakeholders*nya. Yang dimaksud *stakeholders* antara lain seperti shareholders, karyawan, konsumen atau pelanggan, supplier, pemerintah, masyarakat, dan pihak lain.

Fokus teori *stakeholder* adalah mengacu pada pengambilan keputusan manajerial membuat perusahaan berusaha memberikan informasi yang bermanfaat bagi para *stakeholder* (Lasmaria, 2014). *Stakeholder* sebenarnya memiliki kemampuan untuk mempengaruhi pemakaian sumber-sumber ekonomi yang digunakan oleh perusahaan.

METODE PENELITIAN

Penelitian merupakan penelitian kualitatif, Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan bibliometrik. Analisis bibliometrik umumnya banyak digunakan dalam berbagai disiplin ilmu dan berfokus pada studi kuantitatif pada jurnal atau yang sejenisnya. Analisis bibliometrik memiliki beberapa keunggulan bila dibandingkan dengan studi literatur tradisional. Pertama bibliometrik memberikan tinjauan dari semua topik. Kedua, dampak suatu bidang penelitian, dampak kelompok penelitian, dan dampak suatu artikel tertentu dapat diukur secara kuantitatif melalui analisis referensi menggunakan metode bibliometrik. Ketiga, literatur klasik dan topik penelitian dapat direkam atau diidentifikasi secara efektif dalam bidang penelitian.

Ruang lingkup data yang digunakan adalah artikel publikasi ilmiah tentang penghindaran pajak berdasarkan penelusuran pada aplikasi Publish or Perish dengan menggunakan database google scholar. Dengan memasukkan kata kunci “*Tax Avoidance*,” “Penghindaran pajak”, “wajib pajak” sebagai kunci pencarian awal. Dengan menggunakan periode waktu dari tahun 0 – 2023.

Data kemudian akan diolah menggunakan alat bantu visualisasi data yaitu VOSviewer. Data artikel sesuai tema kemudian diunduh menggunakan format RIS. Selanjutnya data yang telah diunduh diolah dan dianalisis menggunakan perangkat lunak VOSviewer. Hal ini untuk mengetahui peta bibliometrik dan tren publikasi berdasarkan kata kunci

HASIL DAN PEMBAHASAN

Terdapat 848 publikasi artikel penelitian berdasarkan hasil pengumpulan data yang berasal dari aplikasi Perish/Publish selama periode 2011 hingga 2023. Artikel penelitian dari hasil pencarian publish/perish diekspor dalam bentuk RIS untuk diinput dan dianalisis dengan VOSviewer. Peneliti juga menyertakan hasil publikasi jurnal yang memiliki jumlah sitasi tertinggi. Tabel berikut berisi daftar artikel publikasi teratas dengan jumlah sitasi tertinggi yang diperoleh pada aplikasi *Publish or Perish* (PoP):

Tabel 1. Publikasi dengan sitasi terbanyak

Cites	Authors	Title	year
924	Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2016
753	Nuralifmida Ayu Annisa, Lulus Kurniasih	Pengaruh <i>Corporate Givernance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2012
540	I Gusti Ayu Cahya Maharani, Ketutu Alit Suardana	Pengaruh <i>Corporate Govenance</i> , Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Manufaktur	2014
370	Fitri Damayanti, Tridahus Susanto	Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2015
330	Rahmi Fadhilah	Pengaruh Good Corporate Givenance Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011)	2014
260	Desi Rahmawati, Shiona Ayu Nani	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Tingkat Hutang Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2021
251	Arry Eksandy	Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	2017
236	Maria Qibti Mahdiana, Muhammad Nuryatno Amin	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Dan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2020
227	Ni Koming Ayu Praditasari, Putu Ery Setiawan	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> Dan Profitabilitas Pada <i>Tax Avoidance</i>	2017

153	Irwan Prasetyo, Bambang Agus Pramuka	Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Mnajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance	2018
131	Kartika Khairunisa, Dini Wahjoe Hapsari, Wiwin Aminah	Kualitas Audit, <i>Corporate Social Responsibility</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2017
123	Paskalis A Panjalusman, Erik Nugraha, Audita Setiawan	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	2018
117	Novi Sundari, Vita Aprilina	Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensansi Rugi Fiskal dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	2017
114	Amalia Dyan Maraya, Reni Yendrawati	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Dan <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Dan CPO	2016
111	Nurul Hidayati, Fidiana	Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Terhadap Penghindaran Pajak	2017
110	Mahanani, Almaidah Titisari, Kartika Hendra Nurlaela, Siti	Pengaruh Karakteristik Perusahaan, <i>Sales Growth</i> dan CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2017
102	Adriyanti Agustina Putri, Nadia Fathurrahmi Lawita	Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	2019
101	Nikita Artinasari, Titik Mildawati	Pengaruh Profitabilitas, leverage, Likuiditas, <i>Capital Intensity</i> dan <i>Inventory</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	2018

Sumber: Data diolah (2023)

Dilihat dari tahun terbitan artikel yang meneliti tentang penghindaran pajak dan tata kelola perusahaan ini dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 2. Jumlah Publikasi

Tahun	Jumlah publikasi
2023	162
2022	182
2021	148
2020	103
2019	74
2018	68
2017	47
2016	34
2015	17
2014	5
2013	5

- Kluster 6. Warna biru, terdiri dari 9 topik biaya hutang, *capital intensity ratio*, harga transfer, kinerja keuangan, koneksi politik, penghindaran pajak, pertumbuhan penjualan, proporsi dewan komisaris, tata kelola perusahaan.
- Kluster 7. Warna jingga, terdiri dari 8 topik *capital intensity*, *executive character*, *foreign ownership*, *multinationality*, *return on asset*, risiko perusahaan, *thin capitalization*, *transfer pricing*
- Kluster 8. Warna coklat, terdiri dari 4 topik kompensasi rugi fiskal, konservatisme akuntansi, *leverage*, proporsi komisaris independen.
- Kluster 9. Warna ungu, terdiri dari 4 topik, yaitu *Cetr*, *firm value*, *good corporate governance*, nilai perusahaan.
- Kluster 10. Warna merah, terdiri dari 1 topik, yaitu kompensasi eksekutif,

Kata kunci yang dibagi ke dalam 10 kluster di atas disusun dalam lingkaran berwarna yang menunjukkan kluster-kluster tersebut. Data ini dapat digunakan untuk menentukan tren kata kunci dalam beberapa tahun terakhir. Analisis bibliometrik menunjukkan beberapa kata kunci yang banyak digunakan dalam artikel yang menjadi objek penelitian. Semakin banyak kata kunci yang muncul, semakin luas lingkaran menunjukkan yang paling banyak. Sementara itu, hubungan garis antara kata kunci menunjukkan seberapa terakutnya dengan kata kunci lain.

Berdasarkan hasil dari 10 kluster, sebuah peta bibliometrik yang ditampilkan, kata kunci yang paling sering digunakan untuk menulis penelitian terkait penghindaran pajak berdasarkan pemetaan bibliometrik yaitu *tax avoidance*, *profitability* dan *leverage*.

1. Tax Avoidance

Ini mengacu pada upaya yang dilakukan oleh individu atau perusahaan untuk mengurangi atau menghindari kewajiban pajak secara sah, tanpa melanggar hukum. Penghindaran pajak dapat melibatkan penggunaan celah-celah dalam sistem perpajakan untuk mengoptimalkan struktur keuangan atau menggunakan insentif perpajakan yang sah.

2. Profitability

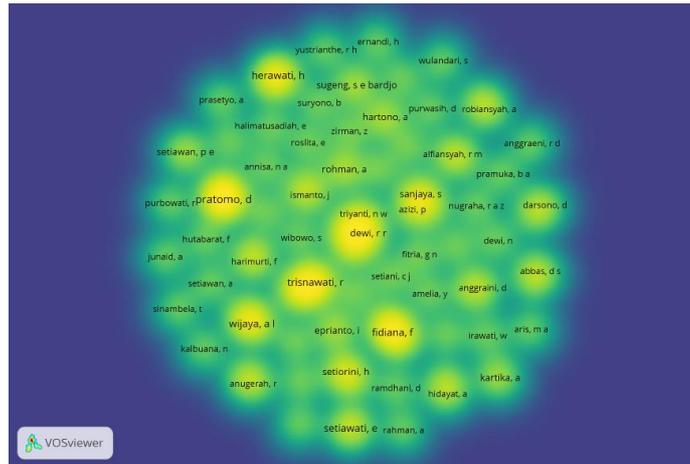
Profitabilitas mencerminkan kemampuan suatu entitas (baik perusahaan atau individu) untuk menghasilkan laba atau keuntungan dari aktivitas bisnisnya. Dalam konteks penghindaran pajak, penelitian dapat fokus pada hubungan antara profitabilitas dan dampaknya terhadap praktik penghindaran pajak.

Hasil penelitian terkait pengaruh profitabilitas oleh Amala & Safriansyah (2020), menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, namun hasil penelitian dari Prapitasari & Safrida (2019), menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Suatu perusahaan yang mempunyai laba yang tinggi dapat dikatakan mempunyai pembayaran pajak yang cukup. Perusahaan meyakini jika memiliki keuntungan tinggi maka perusahaan mampu membayar pajak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku tanpa harus melakukan kegiatan penghindaran pajak. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung melakukan perencanaan pajak secara menyeluruh, sehingga menghasilkan pajak yang optimal dan kecenderungan untuk melakukan kegiatan penghindaran pajak akan berkurang (Ariska et al., 2020).

3. Leverage

Dalam konteks keuangan, *leverage* mengacu pada penggunaan dana pinjaman atau hutang untuk meningkatkan potensi imbal hasil (*return*) suatu investasi. *Leverage* adalah salah satu rasio keuangan yang menggambarkan hubungan antara hutang perusahaan terhadap modal maupun asset perusahaan. Rasio *leverage* menggambarkan sumber dana operasi yang digunakan oleh perusahaan. Hasil penelitian dari (Handayani, 2018) sejalan dengan teori *trade off*. Keputusan pendanaan perusahaan dapat menjadi gambaran penghindaran pajak terkait dengan tarif pajak efektif, hal tersebut dikarenakan ada peraturan perpajakan terkait kebijakan struktur pendanaan perusahaan. Dari uraian tersebut dapat ditarik hipotesis berikut ini. Secara keseluruhan, penelitian

Gambar diatas menunjukkan penulis-penulis yang berkontribusi dalam penelitian di bidang “penghindaran pajak”. Berdasarkan gambar diatas dapat disimpulkan bahwa penukis melakukan penelitian tunggal mengenai penghindaran pajak. Namun, ada beberapa penulis yang berkolaborasi untuk melakukan penelitian mengenai penghindaran pajak. Meskipun masih banyak penelitian yang dilakukan secara tunggal, ada tren kolaborasi di antara beberapa penulis dalam penelitian terkait penghindaran pajak. Ini menunjukkan potensi untuk pengembangan kerja sama lebih lanjut di antara peneliti dalam bidang ini.



Gambar 4. Density Visualization

Selanjutnya adalah analisis menggunakan density visualization. Gambar diatas menunjukkan kepadatan pada kluster dalam peta bibliometrik, semakin terang warna kuning, maka semakin banyak jumlah item yang terkait. Berdasarkan gambar tersebut dapat disimpulkan bahwa penulis dengan intensitas warna kuning yang tinggi menunjukkan bahwa mereka lebih banyak berkontribusi penelitian mengenai penghindaran pajak seperti Nurlaela s, Trisnawati, Wijaya, Fidiana, Pratomo, Sanjaya, Herawati bila dibanding dengan penulis yang memiliki instensitas warna yang rendah.

SIMPULAN

Artikel publikasi dengan topik penghindaran pajak diperoleh melalui software publish or perish dan dianalisis melalui software *VOSviewer*. Dari 848 artikel pbublikasi terpilih 19 artikel yang diperoleh dari software tersebut dengan jumlah sitasi terbanyak mengenai penghindaran pajak. Terdapat 10 kluster dengan 90 item menggunakan softaware *VOSviewer*. Variabel kata kunci yang paling banyak digunakan yaitu ‘tax avoidance’, ‘profitabilitas’, ‘leverage’, namun untuk kata kunci ‘biaya hutang’, ‘cash effective tax rate’ masih sedikit untk dilakukan penelitian. Berdasarkan perkembangan publikasi, tipe publikasi banyak berupa jurnal dan skripsi yang diterbitkan oleh beberapa perguruan tinggi.

Beberapa rekomendasi mengenai penelitian terkait penghindaran pajak: 1) Dalam upaya menghindari penghindaran pajak, hendaknya pemerintah dapat mengembangkan dan mengevaluasi undang-undang terkait ketentuan umum perpajakan. 2) Dari hasil *VOSviewer* yang telah ditunjukkan, untuk rekomendasi peneliti yang lain adalah dapat mengungkap penelitian tentang pengaruh variabel ‘biaya hutang’, ‘cash effective rate’ terhadap upaya penghindaran pajak dikarenakan masih belum terlalu banyak dilakukan

DAFTAR PUSTAKA

Amala, M. A., & Safriansyah. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 5(2), 115. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i2.6083>

- 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*, 01(01).
- Fraenkel, J. R., Wallen, N. E., & Hyun, H. H. (2012). How To Design and Evaluatu Research In Education. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1).
- Guenther, D. A., Matsunaga, S. R., & Williams, B. M. (2017). *Is Tax Avoidance Related to Firm Risk?* 92(1), 115–136. <https://doi.org/10.2308/accr-51408>
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Journal Maranatha*, 10, 72–84.
- Id, M. L. (2023). *The morality and tax avoidance : A sentiment and position taking analysis*. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0287327>
- Lasmaria, K. (2014). Pengaruh Stakeholder Engagement Sustainabilityreport (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsobility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4, 1–8.
- 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>
- Pratiwi, D. E. I. (2010). *Perencanaan Pajak Sebagai Upaya Legal Untuk Meminimalkan Pajak Penghasilan (Studi Kasus Pada KSU Griya Anyar Sari Boga)*. 36.
- Salehi, M., Ali Mirzaee, M., & Yazdani, M. (2017). Spiritual and emotional intelligences, financial performance, tax avoidance and corporate disclosure quality in Iran. *International Journal of Law and Management*, 59(2), 237–256. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-11-2015-0059>
- Siregar, N., Rahman, A., & Aryathama, H. G. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *JIS (Jurnal Ilmu Siber)*, 1(3), 16–24. <http://www.bppk.kemenkeu>.
- Tupan, Rahayu, R. N., Rachmawati, R., & Rahayu, E. S. R. (2018). Analisis Bibliometrik Perkembangan Penelitian Bidang Ilmu Instrumentasi. *Junal Dokumentasi Dan Informasi*, 9008(21), 135–149.
- Utami, N. W. (2013). *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Size, Profitabilitas Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011)*.
- Waluyo. (2010). *Perpajakan Indonesia* (9th ed.). Salemba Empat.
- Widyatmoko, R. (2011). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Laporan Tanggung Jawab Sosial (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia)*.