

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN
PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019–2021)**



oleh:

Muhammad Imansyah Hanif

01031381924157

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN
PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING
TERHADAP TAX AVOIDANCE

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Imansyah Hanif
NIM : 01031381924157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 30 November 2023



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak, CA
198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

Disusun Oleh :

Nama : Muhammad Imansyah Hanif

NIM : 01031381924157

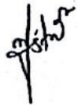
Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 19 Desember 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 26 Desember 2023

Ketua,



Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

Anggota,



Anton Indra Budiman, SE., M.Si., Ak
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI 2024
JURUSAN AKUNTANSI 16/01
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Imansyah Hanif

NIM : 01031381924157

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

Pembimbing : Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 19 Desember 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

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

Palembang, 22 Desember 2023

Pembuat Pernyataan,



Muhammad Imansyah Hanif
NIM. 01031381924157

MOTTO

“Yesterday is history, tomorrow is a mystery, today is a gift of God, which is why we call it the present.”

(Master Oogway)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah swt berkat rahmat dan kemudahannya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “pengaruh *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021). Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 19 Desember 2023



Muhammad Imansyah Hanif

01031381924157

UCAPAN TERIMA KASIH

Proses penyusunan laporan akhir ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik itu secara langsung berupa bimbingan, pengarahan, saran, penyediaan referensi maupun dorongan moril. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT beserta Nabi Muhammad SAW dan para Sahabat
2. Kedua Orang Tuaku, Ayah dan Ibu tersayang, serta saudaraku yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka berikan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE, M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Prof. Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D** selaku Wakil Dekan I bidang akademik Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M** selaku Wakil Dekan II bidang administrasi keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III bidang kemahasiswaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

9. **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak, CA** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si.,Ak** selaku penguji seminar proposal saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan skripsi ini.
11. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. **Staf dan Karyawan** Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
13. **Eugenia Birgitta**, yang selalu mendukung dan membantu saya sehingga saya termotivasi untuk menyelesaikan penelitian saya.
14. **Seluruh Pihak** yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Imansyah Hanif

NIM : 01031381924157

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance

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

Palembang, 26 Desember 2023

Dosen Pembimbing,



Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021)

Oleh:

Muhammad Imansyah Hanif

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 16 perusahaan selama 3 tahun berturut-turut sehingga total sampel amatan sebanyak 48 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu software SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, namun pada variabel *profitabilitas* dan *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, *transfer pricing*, dan *tax avoidance*.

Ketua,



Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

by:

Muhammad Imansyah Hanif

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, sales growth, size company, leverage, and transfer pricing on tax avoidance. The population in this study are mining companies listed on Bursa Efek Indonesia (BEI) for the 2019-2022 period. This research is a quantitative research with the sampling technique used is purposive sampling with a total sample of 18 companies for 3 years the total sample of observations is 48 samples. The analytical method used is multiple linear regression analysis with SPSS 26 software tools. The results of this study indicate that sales growth, company size, and transfer pricing have no effect on tax evasion, but the profitability and leverage variable has an effect towards tax avoidance.

Key word: profitabilitas, sales growth, company size, leverage, transfer pricing, and tax avoidance.

Ketua,



Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Imansyah Hanif

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 10 Juni 2001

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Gunung terang no 259, Palembang

Email : imansyahhanif10@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005-2007 : TK IBA Palembang

Tahun 2007-2013 : SD IBA Palembang

Tahun 2013-2016 : SMPN 10 Palembang

Tahun 2016-2019 : SMA Xaverius 1 Palembang

Tahun 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTACT.....	x
RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GRAFIK.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat penelitian	7
BAB II	8
STUDI KEPUSTAKAAN.....	8
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Pajak.....	11
2.3. Wajib Pajak.....	11
2.4. Jenis-jenis Pajak.....	13
2.4.1. Pajak Langsung dan Pajak Tidak Langsung.....	13
2.4.2. Pajak Subjektif dan Objektif	13
2.5. <i>Tax Avoidance</i>	14
2.6. Beberapa Faktor yang Memengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	15

2.6.1. <i>Profitabilitas</i>	15
2.6.2. Pertumbuhan Penjualan	16
2.6.3. Ukuran Perusahaan	16
2.6.4. <i>Leverage</i>	17
2.6.5. <i>Transfer Pricing</i>	17
2.7. Alur Pikir	18
2.8. Hipotesis	19
2.8.1. <i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance</i>	19
2.8.2. <i>Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance</i>	20
2.8.3. <i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance</i>	22
2.8.4. <i>Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance</i>	23
2.8.5. <i>Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance</i>	24
2.9. Penelitian Terdahulu	25
BAB III	30
METODE PENELITIAN	30
3.1. Jenis dan Sumber Data	30
3.2. Populasi dan Sampel	30
3.2.1. Populasi	30
3.2.2. Sampel	32
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.3.1. Variabel Dependen (Y)	35
3.3.2. Variabel Independen (X)	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data	39
3.5. Teknik Analisis Data	39
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3. Uji Normalitas Data	40
3.5.4. Uji Multikolinearitas	41
3.5.5. Uji Autokorelasi	42
3.5.6. Uji Heteroskedastisitas	42
3.5.7. Uji Autokorelasi	43

3.6.	Uji Hipotesis	43
3.6.1.	Analisis Regresi Linear Berganda	43
3.6.2.	Uji Parsial (Uji-t).....	44
3.6.3.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	45
BAB IV	.....	46
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	.....	46
4.1.	Gambaran Hasil Penelitian.....	46
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.2.1	Variabel Dependen	47
4.2.2	Variabel Independen	47
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1.	Hasil Uji Normalitas	49
4.3.2.	Hasil Uji Multikolinearitas	50
4.3.3.	Hasil Uji Auto Korelasi.....	51
4.3.4.	Hasil Uji Heterokedastisitas	52
4.4.	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
4.5.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	55
4.6.	Pengujian Hipotesis.....	56
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian dan Interpretasi	59
4.7.1.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.7.2.	Pengaruh <i>Pertumbuhan Penjualan</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.7.3.	Pengaruh <i>Ukuran Perusahaan</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.7.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.7.5.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V	.....	67
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	67
5.1.	Kesimpulan.....	67
5.2.	Keterbatasan	68
5.3.	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1. Populasi Perusahaan.....	31
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Sampel	33
Tabel 3.3. Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	34
Tabel 3.4 Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	50
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokolerasi.....	52
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.7. Hasil Uji t (Parsial).....	59
Tabel 4.8. Rangkuman Hasil Uji T.....	60

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Heterokedasitas	52
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	19
-----------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Menurut Darmawan dan Sukartha (2014), pendanaan Indonesia didapatkan melalui pajak dan sumber lain yang bukan pajak. Penerimaan dari pajak menjadi sumber pemasukan terbesar dibandingkan dengan negara-negara lain. Pajak adalah kontribusi yang harus diberikan kepada negara oleh individu atau perusahaan sebagai wajib pajak. Kontribusi ini tidak memberikan imbalan langsung kepada pembayar, bersifat wajib, dan dilaksanakan sesuai dengan undang-undang.

Pemerintah Indonesia belakangan ini fokus dalam meningkatkan efisiensi sistem perpajakan guna meningkatkan penerimaan pada sektor perpajakan. Pemerintah dan perusahaan terdapat perbedaan terkait dengan pajak. Menurut pemerintah, pajak menjadi sumber pendapatan yang diperlukan untuk membiayai berbagai kegiatan pemerintahan. Namun, menurut perusahaan, pajak dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi laba yang diperoleh perusahaan sehingga wajib pajak, khususnya perusahaan, cenderung mencari cara untuk mengurangi jumlah pajak yang harus mereka bayarkan (Prakosa, 2014). Salah satu tindakan yang dilakukan perusahaan untuk mencapai hal ini adalah dengan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Penghindaran pajak atau *tax avoidance* merupakan suatu metode yang dilakukan secara *legal* dan aman oleh wajib pajak guna menghindari

pembayaran pajak yang besar. Pendekatan ini sejalan dengan aturan perpajakan yang berlaku dan menggunakan celah-celah atau area abu-abu yang ada dalam undang-undang dan peraturan perpajakan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar (Pohan, 2013).

Praktik penghindaran pajak tersebut memiliki dampak negatif terhadap penerimaan pajak, mengakibatkan penurunan jumlah pajak yang terkumpul dan tidak sesuai dengan perkiraan pendapatan negara. Fenomena penghindaran pajak ini meluas ke berbagai sektor usaha dan sektor ekonomi. Salah satu sektor yang sering terlibat dalam praktik penghindaran pajak adalah sektor pertambangan. Sektor pertambangan dan energi di Indonesia memiliki kepentingan strategis yang mendukung pertumbuhan negara. Namun, pengelolaan sektor ini masih menghadapi tantangan dalam hal transparansi, sehingga potensi pendapatan yang seharusnya diperoleh oleh negara belum dapat dioptimalkan (Ganiswari, 2019).

Laporan yang diterbitkan oleh finance.detik.com pada tahun 2019, terdapat contoh penghindaran pajak yang melibatkan perusahaan pertambangan di Indonesia yaitu PT Adaro Energy. PT Adaro Energy memanfaatkan anak perusahaannya di Singapura, yakni Coaltrade Services Internasional, untuk membayar jumlah pajak yang lebih rendah, sekitar US\$ 125 juta, daripada yang seharusnya dibayarkan kepada pemerintah Indonesia. Sejumlah besar keuntungan yang tercatat di Singapura kemudian dipindahkan ke salah satu anak perusahaan PT Adaro Energy di Mauritius, sebuah negara dengan pajak yang sangat rendah, di mana perusahaan tersebut

tidak dikenakan pajak sama sekali sebelum tahun 2017. Perusahaan memanfaatkan celah dengan mengacu pada ketentuan Pasal 4 ayat (1) Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008, yang menyatakan bahwa penghasilan dari luar negeri harus dikenakan pajak sesuai dengan tarif yang berlaku, PT Adaro Energy berhasil menghindari pembayaran pajak secara keseluruhan hingga tahun 2017.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Dewinta dan Setiawan (2016), terdapat beberapa faktor yang dapat memengaruhi terjadinya penghindaran pajak (*tax avoidance*). Faktor-faktor yang berperan dalam penghindaran pajak meliputi ukuran perusahaan, masa berdiri perusahaan, tingkat *profitabilitas*, tingkat *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan *transfer pricing*. Menurut penelitian yang dilakukan Silvia (2017) juga mengidentifikasi bahwa faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak, antara lain *leverage*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, serta faktor-faktor yang dikemukakan oleh Sri et al. (2018), yaitu *transfer pricing*.

Penelitian ini dilakukan untuk mengatasi masalah yang muncul akibat inkonsistensi penelitian sebelumnya terhadap beberapa faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. Berdasarkan beberapa penelitian seperti Praditasari dan Setiawan (2017), Dewinta dan Setiawan (2016), serta Rinaldi dan Cheisviyanny (2015), terdapat faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif antara *profitabilitas* dan *tax avoidance*. Terdapat pula penelitian yang menyampaikan hasil yang berbeda, seperti Rozak et al. (2019), Arianandini

dan Ramantha (2018), serta Silviana dan Widyasari (2019), yang menemukan adanya hubungan antara *profitabilitas* dan *tax avoidance*. Pendapat lain juga disampaikan oleh Cahyono et al. (2016), yang menyatakan bahwa *profitabilitas* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Terdapat faktor lain yang dapat memengaruhi *tax avoidance*, yaitu *leverage*. Temuan dari beberapa penelitian, seperti yang dilakukan oleh Silviana dan Widyasari (2019), Praditasari dan Setiawan (2017), serta Pajriyansyah dan Firmansyah (2017), menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara *leverage* dan *tax avoidance*. Terdapat juga penelitian lain yang menemukan hasil yang berbeda, seperti yang dilakukan oleh Dewinta dan Setiawan (2016), Aprianto dan Dwimulyani (2019), serta Putri dan Putra (2019), yang menemukan adanya hubungan negatif antara *leverage* dan *tax avoidance*. Pendapat yang berbeda juga disampaikan oleh Hidayat (2018) yang menyatakan bahwa tidak ada hubungan antara *leverage* dan *tax avoidance*.

Tax Avoidance juga dipengaruhi oleh ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan. Temuan dari beberapa penelitian, seperti yang dilakukan oleh Silviana dan Widyasari (2019), Dewinta dan Setiawan (2016), serta Darmawan dan Sukartha (2014), menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan dengan *Tax Avoidance*. Terdapat juga penelitian lain yang menemukan hasil yang berbeda, seperti yang dilakukan oleh Sofia (2016), Praditasari dan Setiawan (2017), serta Rinaldi dan Cheisviyanny (2015), yang menemukan adanya hubungan antara

ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan dengan *tax avoidance*. Pendapat lain disampaikan oleh Cahyono et al. (2016) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Terakhir, *transfer pricing*, dimana menurut penelitian yang dilakukan oleh Lutfia dan Pratomo (2018), ditemukan bahwa *transfer pricing* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun, hasil penelitian oleh Panjulusman et al. (2018) menyimpulkan bahwa *transfer pricing* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Referensi dari penelitian ini adalah penelitian dari Setiawan (2019) yang berjudul “Pengaruh ukuran perusahaan, tingkat *leverage*, dan tingkat *profitabilitas* terhadap praktik penghindaran pajak pada tahun 2017” tetapi yang membedakan dengan penelitian ini adalah variabel independen. pada penelitian ini menambah dua variabel independen yaitu pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing*. Selain variabel independen, perbedaan penelitian ini adalah objek penelitian dimana penelitian Setiawan (2019) menggunakan perusahaan *property & real Estate* sementara penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan. Terakhir yang membedakan penelitian ini dengan penelitian Setiawan (2019) adalah pada periode tahunnya, dimana peneliti menggunakan tahun 2019 – 2021.

Mengacu pada pertimbangan faktor-faktor tersebut, peneliti memilih untuk memberikan fokus pada analisis *profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan *transfer pricing* dalam rangka penelitian ini.

1.2. Rumusan Masalah

Perumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah *profitabilitas* berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
2. Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
4. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?
5. Apakah *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance* ?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas* terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.

1.4. Manfaat penelitian

Manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Sebagai sumbang pengetahuan tentang pengaruh *profitabilitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan khususnya mengenai hal-hal yang dapat memengaruhi *tax avoidance*, serta mengimplementasikan ilmu khususnya mengenai *profitablitas*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, *leverage*, dan *transfer pricing* dengan baik sehingga dapat mengurangi praktik *tax avoidance* di perusahaan.

b. Bagi Pemerintah

Penelitian diharapkan dapat menambah informasi dan membantu pemerintah dalam mengidentifikasi perusahaan yang melakukan penghindaran pajak, serta dapat memberikan informasi sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan kebijakan mengenai perpajakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, N. N. N. , dan M Sulaiman. 2004. Environmental Disclosures in Malaysian Annual Reports: A Legitimacy Theory Perspective. *International Journal of Commerce and Management*. Vol. 14. No. 44.
- Anouar, D. , dan Zaam Houria. 2017. The Determinants of Tax Avoidance within Corporate Groups: Evidence from Moroccan Groups. *International Journal of Economics, Finance and Management Sciences*. Vol. 5. No.1.
- Ayu, S. A. D. , dan Andi Kartika. 2019. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol. 8. No. 1.
- Darmawan, I. G. H. , dan I. M Sukartha. 2014. Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.9. No. 1.
- Detik Finance. 2019. “Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro”.<https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>. (diakses tanggal 09 Mei 2020).
- Direktorat Jenderal Pajak. 2018. Laporan Tahunan 2018. Kementerian Republik Indonesia: Jakarta.
- Faizah, S. T. , dan Vidya V. Adhivinna. 2017. Pengaruh Return On Asset, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 5. No. 2.
- Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Riska, & Sumaryati, A. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 978-979).
- Rizky Wijayanti, D. Muid (2020). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Corporate Governance*, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Perpajakan*, Vol,9 No 4 Tahun 2020, hal 1-12.
- Rodriguez,E.,F.AndArias,A.,M.(2013). “DoBusinessCharacteristicsDetermineanEffectiveTaxRate?”.*TheChineseEconomy*, Vol.45No.6.
- Roslan Sinaga,H. Malau (2021). Pengaruh *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan

Sub-Sektor Kimia yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 3(2) April 2021.

Sri Mulyani, Kementerian Keuangan. (2022). Kinerja pendapatan negara tahun 2022 <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kinerja-Pendapatan-Negara-Lanjutkan-Tren-Positif>. Diakses pada 26 September 2022.

Agustina, T., & Aris, M. (2017). Tax Avoidance: Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Jurnal Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 295–307.

Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. 2012. Keputusan Ketua BAPEPAM-LK Nomor: KEP-643/BL/2012 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan kinerja Komite Audit.

<https://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma/>. diakses pada 8 maret 2023.

<https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/> diakses pada 8 maret 2023.

Hudha, B, Utomo, D, C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris independen, Keragaman Gender, Dan Kompensansi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(1), 1-10.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*.

Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*.

Kontan.co.id. (n.d.). <https://amp.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.

