

**PENGARUH *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub
Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 –
2023)



Skripsi Oleh :

DIVA ALIFIA RAUDHA

01031482225006

S1 AKUNTANSI ASAL D3

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor
Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Disusun oleh :

Nama : Diva Alifa Raudha
NIM : 01031482225006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 28 / 2024
: 6



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

"PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK"

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)

Diusun Oleh:

Nama : Diva Alifia Raudha

NIM : 01031482225006

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 15 Juli 2024

Pembimbing

Penguji



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak.
NIP.198802092018031001

Hi. Ecomadani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP.196608201994022001

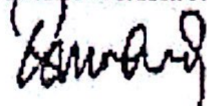
Mengetahui,

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

19/07/2024

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Dr. Ismuhadi, M.B.A., Ph.D
NIP.196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Diva Alifia Raudha
NIM : 01031482124040
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya yang berjudul:

Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Pembimbing:

Muhammad Hidayat, S.E.,M.Si.,Ak

Tanggal Ujian :

12 Juli 2024

Adalah benar karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar sarjana.

Palembang, 15 Juli 2024



Pembuat Pernyataan


Diva Alifia Raudha

NIM.01031482225006

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Orang tua di rumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.

-diva ar

Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“it will Pass, everything you’ve gone through it will pass”

(Rachel Venny)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Diri saya sendiri
- Kedua orang tua tercinta
- Saudara & saudari tersayang
- Rekan-rekan seperjuangan
- Almamater

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023)”. Skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2019 - 2023. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajiannya sehingga penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini, serta pihak-pihak yang berkompeten. Akhir kata penulis mengucapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi peneliti yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 18 Juli 2024

Diva Alifia Raudha

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Allah SWT, atas segala ridha, kekuatan dan kesempatan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Kedua orang tua yang paling berjasa, Bapak Ir. Ferry Laisahbana, dan Ibu Anik Sri Mulyani, mama dan papa tersayang yang selalu mendoakan untuk kebaikan anak – anaknya, selalu memberikan kasih sayang, cinta, dukungan, dan motivasi.
3. Adek – adek penulis, Muhammad Digna Narendra dan Muhammad Daiyan Hisyam yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan kepada penulis.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

7. Ibu Rina TjandraKirana, S.E., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing akademik
8. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., AK selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, nasihat, doa dan waktu selama proses penulisan skripsi ini
9. Ibu Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji Ujian Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Sahabat penulis di bangku perkuliahan yang selalu kebersamai dalam dua tahun ini, yaitu Detri, oca, mila, dan padel yang banyak membantu penulis dalam mengerjakan skripsi dan tak pernah henti saling menyemangati.
12. Dan terakhir untuk Diva Alifia Raudha, ya! Diri saya sendiri. Apresiasi karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesNya. Terima kasih sudah bertahan sampai sejauh ini.

Palembang, 18 Juli 2024

Diva Alifia Raudha

ABSTRAK
PENGARUH SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor
Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Oleh :
Diva Alifia Raudha

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *sales growth*, *capital intensity*, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian sebanyak 26 perusahaan selama 5 tahun berturut-turut, sehingga total sampel amatan sebanyak 130 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu software SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *sales growth*, dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, namun pada variabel *capital intensity*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Sales Growth, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Leverage*

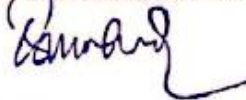
Pembimbing



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

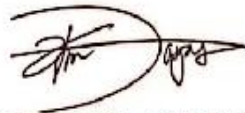
ABSTRACT
**THE EFFECT OF SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY,
COMPANY SIZE AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE**
*(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods
Industry Sector of the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the
Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2023)*

By :
Diva Alifia Raudha

This research aims to test and analyze the influence of sales growth, capital intensity, company size and leverage on tax avoidance. The population in this study is manufacturing companies in the consumer goods sector of the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) or the 2019-2023 period. This research is quantitative research with the sampling technique used is purposive sampling. The number of research samples was 26 companies for 5 consecutive years, so the total observation sample was 130 samples. The analytical method used is multiple linear regression analysis using SPSS 25 software. The results of this study show that sales growth, and leverage have an effect on tax avoidance, but the variables of capital intensity, and company size do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Sales Growth, Capital Intensity, Company Size, Leverage

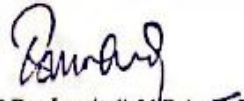
Advisor



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198802092018031001

Acknowledge,

Ptt. Head of Accounting Departement



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Diva Alifia Raudha
NIM : 01031482225006
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Sales Growth*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor *Food And Beverage* Yang Terafili Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

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

Palembang, Juli 2024

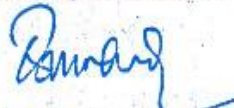
Pembimbing



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Diva Alifia Raudha
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Klaten, 28 Maret 2001
Agama : Islam
Alamat : Perumahan Niagara Hill Blok D15, Kec.Baturaja Timur
Email : divaalifia28@gmail.com



Pendidikan Formal

2007 – 2013 : SDIT Citra Az-Zahra
2013 – 2016 : Sahid Islamic Boarding School
2016 – 2019 : MAN 3 Palembang
2019 – 2022 : D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2022 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2020 – 2021)

DAFTAR ISI

MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	II
KATA PENGANTAR	VI
UCAPAN TERIMA KASIH	VII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR LAMPIRAN	iii
BAB 1.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat.....	7
2.1 Landasan Teori	9
2.2.1 Teori Keagenan (Agency)	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 <i>Sales Growth</i>	12
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.6 <i>Leverage</i>	14
2.1.7 Penghindaran Pajak	16
2.2 Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh <i>Sales growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.4.2 Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
3.1 Pendekatan Penelitian	31
3.2 Pengukuran Variabel	31
3.2.1 Variabel Dependen	31

3.2.2 Variabel Independen.....	32
3.3 Populasi.....	34
3.4 Sampel	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	40
3.5.4 Uji Hipotesis	41
1. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	41
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	42
3. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	42
4.1. Hasil Penelitian	43
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.1.2. Deskriptif Statistik.....	43
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas One – Sample Kolmogorov-Smirnov Test	46
4.1.4. Analisis Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50
4.1.5. Uji Hipotesis	52
Tabel 4.5 Uji kelayakan Model (Uji F).....	52
Tabel 4.6 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	53
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.2.1 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	57
4.2.4 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	58
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	74
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan (Lanjutan)	75
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel	75
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel (Lanjutan)	76
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel (lanjutan).....	77
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel (lanjutan).....	78
Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel (lanjutan).....	79
Lampiran 8. Tabulasi Data Variabel (lanjutan).....	80
Lampiran 9. Tabulasi Data Variabel (lanjutan).....	81
Lampiran 10. Statistik Deskriptif	82
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas One – Sample Kolmogorov-Smirnov Test	82
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas	83
Lampiran 13. Uji Heterokedastisitas	83
Lampiran 14. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	84
Lampiran 15. Uji Kelayakan Model (Uji F)	84
Lampiran 16. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	85
Lampiran 17. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Negara Indonesia merupakan bagian salah satu Negara berkembang yang sangat kaya akan sumber daya alam yang dimilikinya. Bukan hanya itu saja tetapi Indonesia juga memiliki letak geografis yang sangat cukup menguntungkan, karena itu menjadi salah satu kawasan lalu lintas dunia. Oleh sebab itu tidak heran banyak sekali investor, baik investor dalam negeri maupun investor luar negeri yang sangat tertarik untuk melakukan kerjasama dengan menaruh investasi atau mendirikan usaha yang dikelolanya di Indonesia. Jika banyak pengusaha atau investor yang mendirikan usahanya di Indonesia maka dapat memberikan dampak positif terhadap Indonesia dan juga bisa meningkatkan pendapatan negara khususnya di sector perpajakan itu sendiri (Sembiring & Hutabalian, 2022). Undang – Undang No. 16 Tahun 2009 yaitu menjelaskan mengenai syarat umum dan tata cara perpajakan, pemerintahan Indonesia telah melakukan berbagai upaya untuk mempromosikan bidang ekonomi, yaitu seperti melakukan penghindaran pajak (UU KUP Nomor 16 Direktorat Jenderal Pajak, 2009)

Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2019 – 2024 (Milyar Rupiah)

Sumber Penerimaan	2020	2021	2022	2023	2024
Penerimaan Perpajakan	1.285.136,32	1.547.841,1	2.034.552,5	2.118.348	2.309.859,8
Pajak dalam Negeri	1.248.415,11	1.474.145,7	1.943.654,9	2.045.450	2.234.959,3
Pajak Perdagangan Internasional	36.721,21	73.695,4	90.897,6	72.898	74.900,5
Penerimaan Bukan Pajak	343.814,21	458.493	595.594,5	515.800,9	492.003,1

Berdasarkan tabel 1.1 dapat dilihat bahwa penerimaan pajak sebesar 1.285.136,32 milyar periode tahun 2020 dan mengalami kenaikan sejumlah 1.547.841,1 milyar periode tahun 2021, mengalami kenaikan kembali 2.034.552,5 milyar pada periode 2022, penerimaan pajak terus mengalami kenaikan 2.118.348 milyar pada periode tahun 2023, dan mengalami kenaikan lagi sejumlah 2.309.859,8 milyar pada periode tahun 2024. Penerimaan pajak dalam negeri sejumlah 1.248.415,11 milyar pada periode tahun 2020, penerimaan pajak dalam negeri mengalami kenaikan sejumlah 1.474.145,7 milyar pada periode tahun 2021, penerimaan pajak dalam negeri sejumlah 1.943.654,9 milyar pada periode tahun 2022, tetap mengalami kenaikan

sejumlah 2.045.450 milyar pada periode tahun 2023 dan penerimaan sejumlah 2.234.959,3 milyar pada periode tahun 2024. Untuk penerimaan pajak perdagangan internasional sejumlah 36.721,21 milyar pada periode tahun 2020, penerimaan sejumlah 73.695,4 milyar pada periode tahun 2021, mengalami kenaikan sejumlah 90.897,6 milyar pada periode tahun 2022 dan mengalami penurunan sejumlah 72.898 milyar pada periode tahun 2023 dan penerimaan naik kembali sejumlah 74.900,5 milyar pada periode 2024. Adapun penerimaan bukan pajak sejumlah 343.814,21 milyar pada periode 2020, mengalami kenaikan sejumlah 458.493 milyar pada periode 2021, mengalami kenaikan kembali sejumlah 595.594,5 milyar pada periode 2022, pada periode tahun 2023 mengalami penurunan sejumlah 515.800,9 dan mengalami penurunan kembali sejumlah 492.003,1 milyar pada periode tahun 2024. Pembayaran pajak merupakan perwujudan dari kewajiban sebagai warga Negara dan peran serta wajib pajak untuk secara langsung dan bersama – sama memenuhi kewajiban perpajakannya untuk pembiayaan Negara dan juga untuk pembangunan nasional. Sebagian besar wajib pajak menganggap pajak sebagai beban dan berusaha untuk membayar pajak seminimal mungkin karena mengurangi kemampuan ekonomi wajib pajak. Sebaliknya, pemerintah mengharapkan peningkatan penerimaan pajak secara optimal karena sebagian dana yang dipergunakan untuk pembiayaan kegiatan Negara berasal dari pajak yang diterima. Dari perspektif akuntansi, pajak dianggap sebagai beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan, yang bertentangan dengan tujuan bisnis untuk menghasilkan laba yang paling besar. Akibatnya, banyak bisnis berusaha untuk melakukan penghindaran pajak (Tax Avoidance) untuk

mengurangi pajak yang mereka bayar (Malik et al., 2022). Pajak dianggap sebagai beban yang akan mengurangi laba bersih Sektor manufaktur merupakan sektor yang dapat berkontribusi besar terhadap PDB di Indonesia industri pada sektor manufaktur menunjukkan kinerja perusahaan yang harus terus meningkat seiring berjalannya waktu (Prastiyo *et al.*, 2020) Pajak mempunyai peranan penting dalam penerimaan Negara dan membantu membiayai program pemerintah. Pajak menjalankan beberapa fungsi antara lain : anggaran, regulasi, stabilitas dan redistribusi pendapatan (Pramukti, 2015) besarnya sumber penerimaan negara menunjukkan pelaksanaan perpajakan yaitu pada tahun 2021 mencapai Rp 1.547,8 triliun atau 107% dari target yang ditetapkan dalam UU APBN dari tahun 2021. (Kemenkeu, 2021)

Pengelolaan perusahaan menggunakan intensitas modal untuk membuat keputusan keuangan untuk menatkan keuntungan. Intensitas modal dapat menunjukkan berapa banyak modal yang dibutuhkan untuk menghasilkan pendapatan. Salah satu rasio modal yang menunjukkan berapa banyak modal yang dibutuhkan oleh perusahaan untuk menghasilkan pendapatan adalah rasio intensitas modal (Nugraha & Mulyani, 2019) *Capital intensity* langsung terkait dengan investasi perusahaan dalam asset tetap yang berpotensi menyebabkan penyusutan.

Selain menunjukkan risiko yang lebih besar yang akan dihadapi kreditur saat membayar hutang, *leverage* menunjukkan kemampuan entitas untuk membayar utang dalam jangka panjang. Tingkat leverage dipengaruhi oleh hutang karena hutang dapat meningkatkan pengembalian pemegang saham di waktu yang baik dan menurunkan keuntungan di waktu yang buruk. Kemampuan organisasi untuk membayar

kewajibannya dengan modal sendiri hasil penelitian mendukung gagasan bahwa *leverage* tidak mempengaruhi upaya menghindari pajak. Metode *leverage* digunakan untuk menentukan seberapa besar pembiayaan operasional perusahaan yang diperoleh dari hutang. Semakin besar *leverage*, semakin besar kemungkinan perusahaan menghindari pajak. Indikasi ini terkait erat dengan beban bunga yang dapat menekan laba sebelum pajak perusahaan (Gumono, 2021)

Ukuran perusahaan yaitu penggolongan perusahaan yang berdasarkan besar atau kecilnya perusahaan, ukuran perusahaan juga bisa dikatakan sebagai pengklasifikasian sebuah perusahaan berdasarkan jumlah asset yang dimilikinya.

Tax Justice Network melaporkan bahwa Indonesia mengalami kerugian hingga \$4,86 miliar per tahun yang di akibat dari penghindaran pajak. Dengan nilai tukar rupiah sebesar Rp 14.149 per dolar AS, jumlah tersebut setara dengan Rp 68,7 triliun. Menurut laporan *Tax Justice Network* yang bertajuk “*The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19*” totalnya mencapai \$4,78 miliar, atau setara dengan Rp 67,6 triliun, di mana sebagian besar disebabkan oleh penghapusan pembayaran pajak perusahaan di Indonesia. Sisanya, sebesar \$78,83 juta, atau sekitar Rp1,1 triliun, berasal dari individu. (Michalos, 2023)

Pada tahun 2018, pasar saham Indonesia mengalami peningkatan yang sangat kuat di industri dasar dan kimia. Menurut BEI, sektor ini tumbuh 21,17% *year-to-date* (Regia Rolanta *et al.*, 2020) Pertumbuhan yang tinggi pada sektor ini berarti pendapatan yang lebih tinggi dan menimbulkan beban pajak yang tinggi. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi kembali komponen yang

mempengaruhi praktik penghindaran pajak di perusahaan, khususnya perusahaan yang bekerja di industri dan kimia.

Salah satu alasan mungkin untuk penghindaran pajak adalah peningkatan pesat dalam volume atau tarif penjualan, atau pertumbuhan penjualan. Bisnis memiliki peluang lebih besar untuk mencapai tingkat profitabilitas yang tinggi jika basis pelanggan mereka berkembang dengan cepat. Tingkat keuntungan bisnis secara langsung terkait dengan jumlah pajak yang harus dibayar, sehingga bisnis akan melakukan penghindaran pajak untuk menurunkan jumlah pajak yang harus dibayar. Dengan meningkatkan tingkat penjualan, beban juga dapat menurunkan jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Beban penyusutan adalah salah satu beban yang dapat mengakibatkan pengurangan jumlah pajak yang terutang karena tingkat intensitas asset atau modal yang tinggi. Penyusutan asset tetap dapat dilakukan terhadap laba sebelum pajak perusahaan, yang dapat menurunkan pendapatan kena tarif pajak efektif yang turun. Aspek manajemen perusahaan dapat memengaruhi cara pajak dihindari. Selain itu, kepemilikan manajerial dan gaji eksekutif termasuk dalam kategori ini. Kompensasi eksekutif mendorong eksekutif untuk mencapai tujuan perusahaan. Salah satunya adalah untuk memaksimalkan keuntungan, yang sebagian dapat dicapai dengan mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar. Di sisi lain, tingkat kepemilikan saham manajemen yang tinggi dapat mendorong manajemen untuk mencapai laba yang tinggi dengan mengupayakan pengeluaran yang setinggi mungkin untuk mengurangi laba kena pajak sehingga laba bersih perusahaan dapat

meningkat. Dengan kata lain, tingkat kepemilikan saham manajemen yang tinggi dapat mendorong manajemen.

1.2 Rumusan Masalah

Dengan mempertimbangkan uraian di atas, dapat diambil rumusan sebagai masalah. Masalah utamanya adalah sebagai berikut :

1. Apakah sales growth berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
2. Apakah capital intensity berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak?
4. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

- a. Pengaruh Sales growth terhadap penghindaran pajak
- b. Pengaruh Capital intensity terhadap penghindaran pajak
- c. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak
- d. Pengaruh *Leverage* terhadap penghindaran pajak

1.4 Manfaat

Dengan adanya tujuan penelitian ini, diharapkan dapat diperoleh manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Melalui penelitian ini akan menjadi referensi untuk kemajuan ilmu ekonomi, terutama akuntansi. Lebih lanjut, kami berharap penelitian ini dapat dijadikan

literature dan merangsang pemikiran dan ide baru untuk penelitian lebih lanjut mengenai *sales growth*, *capital intensity*, ukuran perusahaan dan *leverage*, serta aktivitas penghindaran pajak..

2. Manfaat Praktis

Kami berharap penelitian ini akan memberikan informasi dan menjadi acuan bagi berbagai pihak yang terlibat dalam pengambilan keputusan atau kebijakan. Penelitian ini juga dapat memberikan informasi kepada perusahaan mengenai aktivitas penghindaran pajak untuk menghindari aktivitas tersebut. Bagi investor, penelitian ini dapat membantu mereka memahami bagaimana manajemen bisnis menerapkan kebijakan perpajakan. Untuk Direktorat Jenderal Pajak, penelitian ini juga dapat memberikan gambaran tentang evolusi kebijakan perpajakan yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, I., Eprianto, I., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 - 2021. *Jurnal Economina*, 2(2), 464–475. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i2.322>
- Ananda, F. et al. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. 2522.
- Andawiyah, A., Subeki, A., & Hakiki, A. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Index Saham Syariah Indonesia. *Akuntabilitas*, 13(1), 49–68. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9342>
- Ardhanareswari, N. L. P. S., & Murtanto. (2023). Pengaruh Faktor Finansial, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak Pada Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 614–621. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.572>
- Azis, M. T., & Widianingsih, I. U. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Farmasi Di Bei. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen: Jurnal Ilmiah Multi Science*, 12(1), 40–51. <https://doi.org/10.52657/jiem.v12i1.1444>
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan*

(*JRAP*), 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>

Bawazier, M. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 10(01), 33–40. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.10.01.33-40>

bidin A. (2017). Struktur modal dan harga saham. In *Вестник Росздравнадзора* (Vol. 4, Issue 1).

Brealey, richard et al. (2008). Rasio leverage. In *Competitive* (Vol. 5, Issue 2). Penerbit Erlangga.

Candraniawati, R. O., & Suhendra. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Return on Assets dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Studi Empiris pada perusahaan Industri Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018 -. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, Vol.3, No.(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>

Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *Nikamabi*, 1(2), 1–10. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1562>

- Dara, D., & Kamil, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Revenue: Lentera Bisnis Manajemen*, 1(04), 140–148.
- Darsono, H. C. (2023). *47.+Global+Accounting+-+Hans. 2.*
- Fajarwati, P. A. N., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi (Roa, Leverage, Sales Growth, Capital Intensity Dan Company Size) Dan Company Age Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Investasi*, 7(1), 1–15.
<https://doi.org/10.31943/investasi.v7i1.112>
- Fauziah, W. et al. (2023). *Journal of Accounting and Management 's Student (JAM ' S)*. xxx, 1–9.
- Febrilyantri, C. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan manufaktur sub-Sektor Otomotif Tahun 2018-2021. *Etihad: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 128–141.
<https://doi.org/10.21154/etihad.v2i2.5106>
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439.
<https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Gergely, S. (2024). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN*

PAJAK (Issue February).

Ghozali. (2016). *Uji Normalitas*.

Ghozali. (2018). *Uji heteroskedastisitas menurut gozali terbaru - Google Nggoleki* (p. 137).

https://www.google.com/search?q=Uji+heteroskedastisitas+menurut+gozali+terbaru&rlz=1C1CHBF_enID1009ID1009&biw=1366&bih=560&sxsrf=ALiCzsbUuVXV8ffh0_javwVMIMI-uMCpJQ%3A1669047738450&ei=uqV7Y6_7GvWaseMP5aKG-Ao&ved=0ahUKEwivwMCs17_7AhV1TWwGHWWRAa8Q4dUDCA8&uac

Ghozali, I. (2011). *Apliksi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*.

Gumono, C. O. (2021). Pengaruh Roa, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – *Jk. Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 125–138.
<https://doi.org/10.37715/mapi.v2i2.1723>

Hidayatul Aini, & Andi Kartika. (2022). The Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>

Irma, Puspitasari, D., & Rachamawati, D. W. (2021). Manajemen Keuangan. *Nuta Media, Yogyakarta*, 19, 1–105.

Isnaini, A. M., & Wahyuningtyas, E. T. (2022). Identifikasi leverage, Sales Growth, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(3), 1–9.
<https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n3.p1-9>

Jensen, M., dan W. H. M. (1976). *Teori Keagenan* (pp. 305–360).

Ka Tiong, & Rakhman, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 67–82.
<https://doi.org/10.36805/akuntansi.v6i1.1364>

Kemenkeu. (2021). *Wawancara APBN KEMENKEU 2021*.

Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177.
<https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>

Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1162–1173. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combiner>

- Kusumaningsih, O., & Surakarta, U. M. (2024). *How to profitability, leverage and company size affect tax avoidance*. 7, 4116–4127.
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. “*LAWSUIT*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Michalos, A. C. (2023). Tax Justice Network. In *Encyclopedia of Business and Professional Ethics* (pp. 1744–1745). https://doi.org/10.1007/978-3-030-22767-8_275
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>
- Pamungkas, E. W., Effendi, A., & Saepudin, D. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Firm Size, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Techno-Socio Ekonomika*, 15(1), 61.

<https://doi.org/10.32897/techno.2022.15.1.1083>

Prabowo, A., & Sahlan, R. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL (MODERATING) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55–74.

<https://doi.org/10.52447/map.v6i2.5126>

Pramukti, A. S. (2015). Peran Pajak. In *Kemenkeu.Go.Id.*

<https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-pajak-merupakan-tulang-punggung-nasional/>

Prastiyo, S. E. (2020). *Bagaimana pertanian , manufaktur , dan urbanisasi menyebabkan emisi karbon ? Kasus Indonesia*. 42092–42103.

Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509.

<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711>

Praystya, R. D. C., & Anggrainie, N. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(1), 6209–6225.

- Putri, anisa risqina, & Efendi, D. (2022). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap tax avoidance. *Akuntabel*, 19(1), 68–74.
<https://doi.org/10.30872/jakt.v19i1.10786>
- Rahayu, P. (2019). *Artikel Ilmiah*.
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Ramadani, S., & Tanno, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(12), 19975–19994. <http://dx.doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i12.11617>
- Ramadhani, A. T., & Sulistyowati, E. (2021). Pengaruh nilai perusahaan, ukuran perusahaan, dan leverage perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(3), 1–17.
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3822>
- Rebecca, S. (2019). Uji Koefisien Determinasi. In *STIE Indonesia Jakarta* (pp. 1–91).
<http://repository.stei.ac.id/4763/>
- Regia Rolanta, Riana R Dewi, & Suhendro. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Kebijakan Dividen Terhadap

- Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(2), 57–66.
<https://doi.org/10.31599/jiam.v16i2.395>
- Rego, S. O. (2003). Tax-Avoidance Activities of U.S. Multinational Corporations. *Contemporary Accounting Research*, 20(4), 805–833.
<https://doi.org/10.1506/VANN-B7UB-GMFA-9E6W>
- Safitri, A., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Arumtyas. *BULLET : Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 1(2), 626–670.
- Samara, A., & Metta, S. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jura : Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2), 249–260.
<https://jurnal.itbsemarang.ac.id/index.php/JURA/article/download/700/659>
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Sembiring, Y. C. B., & Hutabalian, N. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaanproperty Dan Real

- Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 156–171. <https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1753>
- Sihombing, S., & Alestriaana, S. (2020). Perpajakan Teori dan Aplikasi. In *Widina* (Vol. 44, Issue 8).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (Issue January).
- Sulaeman, R. (2021). Rachmat Sulaeman. *Universitas Sangga Buana (USB) YPKP Bandung Jawa Barat, Indonesia*, 3(2), 354–367.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Danmanajemen Laba Terhadap Agresivitas pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Thoha, M. N. F., & Wati, Y. E. (2021). PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Penghasil Bahan Baku Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-

2019). *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 10(2), 138.
<https://doi.org/10.36080/jem.v10i2.1781>

Undang - Undang Republik Indonesia, P. 6 ayat 1 huruf 3 no 36 tahun 2008. (n.d.).
Undang undang no 36 tahun 2008 tentang PPh.

UU KUP Nomor 16 Direktorat Jenderal Pajak, 2022. (2009). UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 16 TAHUN 2009. *Kementerian Sekretariat Negara*, 1–11. <https://jdih.kemenkeu.go.id/in/dokumen/peraturan/af545737-c8e9-4976-90e6-deb277e5b9d9>

Vioent, V., & Arief, A. (2023). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Ratio, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *EBID:Ekonomi Bisnis Digital*, 1(2), 77–84.
<https://doi.org/10.37365/ebid.v1i2.179>

Wijayanti, R. R., Malau, N. A., Sova, M., & Ngii, E. (2022). Statistik Deskriptif. In *Widina Media Utama* (Issue 1, pp. 5–24). www.penerbitwidina.com

Wulandari, F., Marispah, & Widiastuti, N. P. E. (2020). Identifikasi Kualitas Audit Pada Hubungan Kompensasi Eksekutif dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding Biema: Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, 569–586.