

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Kasus Perusahaan Sektor Property and Real Estate

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)



SKRIPSI DISUSUN OLEH :

MUHAMMAD TAUFIQURRAHMAN

01031182126012

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE* , DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTY AND REAL ESTATE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Taufiqurrahman
NIM : 01031182126012
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 24 Februari 2025



Muhammad Farhan, SE., M.Si
NIP. 198312152015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Kasus Perusahaan Sektor Property and Real Estate

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Disusun oleh :

Nama : Muhammad Taufiqurrahman
NIM : 01031182126012
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Selasa, 11 Maret 2025 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 24 Maret 2025

Pembimbing

Penguji



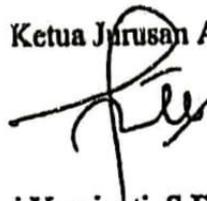
Muhammad Farhan, S.E., M.Si
NIP. 198312152015041002

Hj. Ernadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Taufiqurrahman
NIM : 01031182126012
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Perusahaan Sektor
Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2023)**

Pembimbing : Muhammad Farhan, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 11 Maret 2025

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, 12 Maret 2025

Pembuat Pernyataan,



Muhammad Taufiqurrahman

NIM. 01031182126012

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Allah tidak membebani seorang hambanya, melainkan sesuai dengan batas kemampuannya ”

(Q.S AL- Baqarah : 286)

“Orang tua dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu”

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

- **Rabbku, ALLAH SWT**
- **Papa dan Mama Tersayang**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Keluarga Besarku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**
- **Diriku Sendiri**

KATA PENGANTAR

Peneliti mengucapkan Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan ridho-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak**”. Skripsi ini disusun untuk mendapatkan gelar sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penelitian ini membahas mengenai pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak. Peneliti menggunakan sektor Property and Real Estate sebagai objek dalam penelitian ini. Data penelitian ini merupakan data sekunder yang didapatkan dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Dalam proses penyusunan skripsi, peneliti menghadapi berbagai tantangan dan hambatan. Namun, tantangan dan hambatan tersebut berhasil peneliti selesaikan dengan baik berkat dukungan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak.

Penelitian ini merupakan karya terbaik yang dapat peneliti susu. Namun, peneliti juga menyadari bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dengan itu, peneliti menerima masukan dan saran yang dapat membangun untuk menjadikan skripsi ini lebih baik. Peneliti berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk banyak pihak di masa mendatang.

Palembang, 24 Maret 2025
Peneliti

Muhammad Taufiqurrahman

UCAPAN TERIMAKASIH

Pada kesempatan ini, peneliti dengan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada setiap pihak yang sudah membantu peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini peneliti ucapkan kepada:

1. **Allah SWT** karena dengan ridho rahmat, keberkahan, nikmat, pertolongan dan kelancaran yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti dalam perkuliahan sejak semester pertama hingga semester akhir.
7. Bapak **Muhammad Farhan, S.E., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, memotivasi, mengarahkan serta membersamai dalam menyelesaikan skripsi ini. Dengan penuh rasa Syukur dan hormat, peneliti belajar banyak dari beliau.
8. Ibu **Hj. Ermadiani., S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, sebuah kehormatan tersendiri bagi penulis. Terima kasih telah memberikan saran, dukungan dan waktu kepada peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

9. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan pengetahuan serta ilmu yang sangat bermanfaat bagi peneliti selama dan setelah perkuliahan.
10. Seluruh **Staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang sudah membantu peneliti dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
11. Kepada almarhum papa saya tercinta, **Denny Herdian**, Skripsi ini menjadi salah satu tanda bakti dan pencapaian bagi peneliti. Dengan selesainya karya ini, mejadi bukti peneliti dalam mewujudkan keinginan papa yang memiliki keinginan bahwa setiap anaknya harus memiliki gelar sarjana dan peneliti berhasil mewujudkannya. Peneliti yakin bahwa papa pasti bangga dengan peneliti dan melihat peneliti dengan tersenyum. Peneliti berharap papa damai dalam peristirahatannya dan dilindungi oleh Allah SWT.
12. Kepada mama yang tersayang, **Mardhiah**, peneliti mengucapkan terima kasih karena telah mendorong, memotivasi, menyayangi peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Peneliti berharap mama dapat terus sehat, panjang umur, bahagia terus dalam hidupnya serta dapat terus menemani peneliti baik peneliti setelah kuliah, memiliki kerja, menikah dan memiliki anak. Peneliti berdoa semoga mama selalu bersama dengan peneliti.
13. Kepada saudara tersayang, **Muhammad Rasyid Ridho, Muhammad Fadly Assidiqie, Muhammad Ichanul Kamil**. Terima kasih telah memberikan motivasi, doa dan semangat yang selalu diberikan kepada peneliti.
14. Sahabat seperjuangan, **Muhammad Hasan Fahrizal, Nico Jonavan dan Ahsanul Hafizin** yang selalu memberikan semangat, nasihat, motivasi kepada peneliti selama masa perkuliahan. Terima kasih untuk cerita dan hari yang di lalui bersama, semoga Allah membalas semua kebaikan kalian dengan kebahagiaan dimasa yang akan datang dan semoga kita sukses semua baik di dunia maupun di akhirat.

15. Kepada seseorang yang penting kehadirannya, **Rahma Maulita Sari**. Seseorang yang telah menemani dalam suka maupun duka, yang selalu membuat peneliti tersenyum dengan tingkah lucunya. Terima kasih telah menjadi bagian dalam hidup peneliti sampai saat ini. Semoga di masa depan Impiannya terwujud serta dapat selalu bersama.
16. Kepada teman-teman **Vegas** dan **Nawasena** yang sudah mengisi hari hari perkuliahan dari awal menjadi mahasiswa baru sampai saat ini. Terima kasih atas kebersamaan dan kenangan yang indah selama peneliti menempuh pendidikan di kampus tercinta.

Palembang, 24 Maret 2025
Penulis

Muhammad Taufiqurrahman
NIM. 01031182126012

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Taufiqurrahman

NIM : 01031182126012

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Sektor Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023).

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

Indralaya, 24 Maret 2025

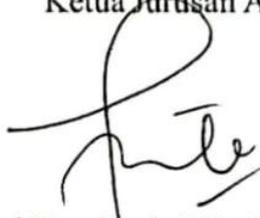
Dosen Pembimbing,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Perusahaan Sektor Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Oleh :

MUHAMMAD TAUFIQURRAHMAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor property and real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Jumlah sampel sebanyak 108 sampel yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu program SPSS 26. Dari hasil analisa data diperoleh bahwa *profitabilitas* dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak

Dosen Pembimbing,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITAS, LEVERAGE AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2020-2023)

By :

MUHAMMAD TAUFIQURRAHMAN

This research aims to analyze the effect of profitabilitas, leverage, and company size on tax avoidance. The population used in this study are property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2023. The number of samples was 108 samples determined based on the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with the SPSS 26. The results of the data analysis show that profitabilitas, leverage have a positive effect on tax avoidance, while company size have no effect effect on tax avoidance.

Keywords : *Profitabilitas, Leverage, Company Size and Tax Avoidance*

Advisor,



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 198312152015041002

*Acknowledged,
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Taufiqurrahman
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 30 Desember 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. K.H.A.Azhari No.054, Palembang
Email : imangt30@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 2 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 13 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 3 Palembang
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGNISASI

Anggota ROHIS SMA Negeri 3 Palembang (2018).

PENGALAMAN KEGIATAN

Relawan Pajak Untuk Negeri (2025).

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 <i>Theory of Planned Behavior</i> (TPB).....	9
2.2 <i>Profitabilitas</i>	10
2.3 <i>Leverage</i>	13
2.4 Ukuran Perusahaan	16
2.5 Penghindaran Pajak	18
2.6 Penelitian Terdahulu	20
2.7 Kerangka Berpikir	27
2.8 Hipotesis	28
2.8.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	28

2.8.2 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	29
2.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Rancangan Penelitian	31
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.5.1 Populasi	32
3.5.2 Sampel	33
3.6 Teknik Analisis Data	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.7 Uji Hipotesis	38
3.7.1 Uji Regresi Linier Berganda	38
3.7.2 Uji Statistik (Uji T)	39
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
3.8 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.8.1 Variabel Dependen (Y)	40
3.8.2 Variabel Independen (X)	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian	44
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.1.3 Uji Hipotesis	49
4.2 Pembahasan Penelitian	52
4.2.1 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Penghindaran Pajak	52
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	54
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	55

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Keterbatasan.....	58
5.3. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1: Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1: Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3. 2: Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	34
Tabel 3. 3: Indikator Pengukuran Variabel.....	42
Tabel 4. 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 2: Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 3: Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 4: Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 5: Hasil Analisis Regresi Berganda	49
Tabel 4. 6: Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	50
Tabel 4. 7: Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1: Penerimaan Pajak Tahun 2019-2023	2
Gambar 1. 2: Realisasi Penerimaan Pajak 2023.....	6
Gambar 4. 1: Hasil Uji Scatterplot	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel	66
Lampiran 2: Data Variabel Penelitian	67
Lampiran 3: Data Variabel Profitabilitas	70
Lampiran 4: Data Variabel Leverage	73
Lampiran 5: Data Variabel Ukuran Perusahaan	76
Lampiran 6: Hasil Statistik Deskriptif	79
Lampiran 7 Uji Normalitas	79
Lampiran 8: Uji Multikolinearitas	79
Lampiran 9: Uji Heteroskedastisitas	80
Lampiran 10: Uji Autokorelasi	80
Lampiran 11: Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
Lampiran 12: Uji Koefisien Determinasi	81
Lampiran 13: Uji Statistik T.....	81

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia mengalami perkembangan signifikan dalam pembangunan di segala bidang. Keterlibatan pemerintah merupakan kunci untuk mendorong pertumbuhan ekonomi yang berkelanjutan. Dalam beberapa tahun terakhir, berbagai proyek infrastruktur yang telah dilakukan, memberikan dampak positif pada berbagai aspek kehidupan masyarakat. Pembangunan ini berjalan disebabkan karena adanya penerimaan negara melalui sektor pajak. Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara dan ikut mendukung pembangunan (Wahyudi et al., 2023).

Berdasarkan data Badan Pusat Statistik (BPS) pada tahun 2023, menyatakan bahwa pajak menyumbang lebih dari 80% dari total penerimaan negara atau sebesar Rp.2.118.248 milyar. Penerimaan ini digunakan untuk segala kebutuhan kesejahteraan rakyat Indonesia. Sebagaimana yang tertuang dalam Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007, bahwa pajak digunakan untuk kebutuhan negara dalam kemakmuran rakyat.

Gambar 1. 1: Penerimaan Pajak Tahun 2019-2023



Sumber: Direktorat Jenderal Pajak, 2024

Data di atas menyatakan bahwa realisasi penerimaan pajak tahun 2022 sebesar Rp.1.718,77 triliun, dan mengalami meningkat signifikan sebesar 8,9% menjadi Rp.1.869,23 triliun di tahun selanjutnya. Angka ini menunjukkan bahwa bahwa penerimaan pajak setara dengan 102,8% dari target Perpres Nomor 75 Tahun 2023 tentang perubahan atas peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2023. Hal ini disebabkan karna adanya peningkatan yang signifikan dalam komposisi penerimaan pajak setiap tahunnya, namun tidak diikuti dengan peningkatan kepatuhan pajak di Indonesia (Fajarwati & Ramadhanti, 2021).

Terdapat 3 (tiga) macam bentuk pemungutan pajak yaitu; (1). *Official Assesment System*; (2) *Self Assesment System*; (3). *With olding System*. Indonesia menggunakan *Self Assesment System*, dimana wajib pajak diberikan kepercayaan dalam menghitung, menetapkan, membayar dan melaporkan pajaknya sendiri. Penggunaan teknik ini memberikan kesempatan kepada perusahaan untuk menurunkan kewajiban pajak dengan memotong pengeluaran, termasuk beban

pajak baik secara sah maupun ilegal, sehingga memungkinkan mereka untuk memenuhi tujuan keuntungan (Surya & Marta, 2014).

Penghindaran pajak adalah usaha yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi beban pajak perusahaan dengan cara merencanakan strategi perpajakan, baik yang sah maupun tidak sah (Wulandari et al., 2022). Sementara itu, Ichsani & Susanti (2019) menyatakan bahwa penghindaran pajak merupakan upaya untuk menurunkan jumlah pajak yang terutang yang kegiatannya diperbolehkan untuk dilakukan melalui pengelolaan pajak. Menurut Fasiska et al. (2023), perusahaan melakukan penghindaran pajak yang disebabkan karena pajak dianggap sebagai beban yang dapat secara tidak langsung mempengaruhi keberlangsungan perusahaan. Hal ini menyebabkan perbedaan kepentingan antara pemungut pajak yang menginginkan penerimaan tinggi dan perusahaan yang ingin membayar pajak seminimal mungkin, sehingga menyebabkan konflik penghindaran pajak (Andriyani & Mu'arif, 2024).

Salah satu dasar pengenaan pajak adalah nilai laba bersih dari suatu perusahaan. Perusahaan berpenghasilan tinggi akan dikenakan nilai pajak yang tinggi. Jumlah pajak yang harus dibayarkan bertambah seiring dengan pendapatan perusahaan. Perusahaan dengan pendapatan yang tinggi cenderung akan mencari cara untuk mengurangi beban pajak yang besar demi mempertahankan nilai laba bersih. Dalam penentuan nilai laba yang akan dicapai pada suatu periode, perusahaan menggunakan beberapa rasio-rasio atas profitabilitas.

Dalam penelitian ini, rasio yang digunakan adalah *Return On Assets (ROA)* sebagai salah satu rasio yang digunakan untuk menentukan nilai *profitabilitas*. ROA merupakan matrik yang berguna untuk menilai seberapa baik perusahaan menggunakan sumber yang dimiliki. Meningkatnya nilai ROA menunjukkan adanya peningkatan pendapatan bagi perusahaan yang menunjukkan bahwa asset dikelola dengan lebih efektif (Dewinta & Setiawan, 2020). Hosain et al. (2024) menyatakan bahwa semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan, maka akan semakin besar kemungkinan perusahaan melakukan praktek penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan oleh (Dewinta & Setiawan, 2020), menyimpulkan bahwa ROA memiliki pengaruh positif pada penghindaran pajak. Namun, penelitian yang dilakukan oleh (Jamaludin, 2020) menunjukkan bahwa *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian oleh (Novita & Janrosl, 2021) juga menyatakan bahwa *profitabilitas* memiliki dampak negative terhadap penghindaran pajak.

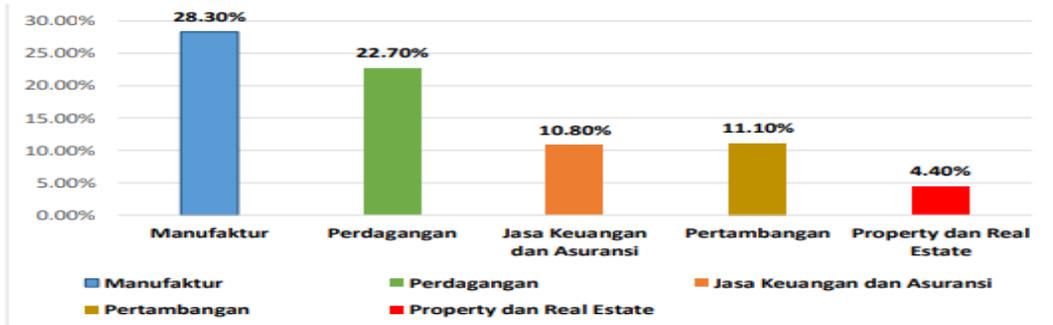
Leverage merupakan jumlah hutang yang digunakan perusahaan dalam biaya aktivitas atau pengeluaran perusahaan (Purnamasari, 2017). Perusahaan yang menggunakan hutang untuk membiayai operasi mereka akan menimbulkan biaya bunga yang perlu dibayar. Semakin tinggi beban bunga, maka akan mempengaruhi penurunan pajak perusahaan (Ichsani & Susanti, 2019). Penelitian (Mulyati et al., 2019) menyatakan bahwa ketika *leverage* meningkat, maka praktik penghindaran pajak juga meningkat. Penelitian yang dilakukan oleh (Mahdiana & Amin, 2020), menunjukkan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi secara positif oleh *leverage*.

Namun, penelitian yang dilakukan oleh (Dewinta & Setiawan, 2020) menyatakan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi secara negatif oleh *leeverge* .

Faktor lain yang bisa memengaruhi penghindaran pajak adalah Ukuran Perusahaan. Semakin besar kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan, maka perusahaan dapat memberikan catatan baik untuk memperluas pengaruh dan akan mempengaruhi suatu pendapatan perusahaan (Taniman, 2020). Perusahaan besar biasanya melakukan lebih banyak kegiatan komersial dari pada perusahaan kecil. Perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya yang memiliki kemampuan dalam menangani tugas terkait pajak. Penelitian yang dilakukan oleh (Mahdiana & Amin, 2020), menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Permata et al., 2018) dan (Tanjaya & Nazir, 2021), menyatakan bahwa ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Di Indonesia sektor *property* menjadi sebagian sektor yang memiliki kemampuan dalam memperkerjakan tenaga kerja dengan cakupan yang besar dibanding sektor-sektor ekonomi lainnya (Setiawan et al., 2021). Dalam meningkatkan penghasilan pada perusahaan yang bergerak di sektor *property and real estate*, perusahaan harus memiliki kompeten dalam melakukan aktivitas perusahaan yang menjadi *go public*. Perkembangan tersebut akan menarik para investor sehingga dapat meningkatkan pertumbuhan penghasilan negara terutama berasal dari sektor *property and real estate* terutama dalam penerimaan pajak untuk negara.

Gambar 1. 2: Realisasi Penerimaan Pajak 2023



Sumber: www.pajak.go.id

Sektor property and real estate mencatat pertumbuhan sebesar 25,8% dan kontribusinya terhadap penerimaan pajak sebesar 4,4%. Dengan tingginya penghasilan dari sektor pajak, maka pengoptimalan perndapatan harus ditingkatkan pemerintah dalam guna memaksimalkan penghasilan dari sektor pajak (Diantari et al., 2016). Namun banyak juga kasus penghindaran pajak yang terjadi di sektor *property and real estate* terdapat beberapa kasus yang pernah terjadi pada sektor tersebut yang berkaitan dengan penghindaran pajak salah satunya yaitu Perusahaan PT. Agung Podomoro Land Tbk. Berdasarkan latar belakang tersebut, peneliti akan melakukan penelitian mengenai dampak *profitabilitas*, *leverage* dan ukuran perusahaan.

Penelitian ini menggunakan *Theory of Planned Behavior* yakni teori yang membahas perilaku manusia, khususnya terkait keinginan dan intensitas individu. Teori ini memberikan panduan untuk memahami bagaimana seseorang bertindak dan merespon dalam berbagai situasi serta dapat memprediksi pola perilaku dengan sangat akurat. Teori ini memberikan kerangka teoritis yang kuat untuk menganalisa pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran

pajak. Dengan penjelasan tersebut, peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Sektor Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* terhadap penghindarn pajak
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak
3. Bagaimana pengaruh ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak

1.3 Tujuan Penelitian

1. Mengetahui seberapa besar dampak *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak
2. Mengetahui seberapa besar dampak *leverage* terhadap penghindaran pajak
3. Mengetahui seberapa besar dampak ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Manfat Teoritis: Penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan mengenai dampak *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, terutama dalam bisnis di industry property dan real estate. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan temuan peneitian ini sebagai dasar atau referensi untuk melanjutkan penelitian mereka.

- b. **Manfaat Praktis:** Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan kepada pemerintah dan otoritas pajak mengenai faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Sehingga dapat menciptakan undang-undang perpajakan yang lebih efektif dan memperkuat pengawasan terhadap perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Ajzen, & Fishbein. (1977). *Attitude-Behavior Relations: A Theoretical Analysis And Review Of Empirical Research*.
- Andriyani, Y., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(02), 1–4.
- Anggrainy, L., & Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Apriliani, T. (2023). Ikatan Sosiologi Indonesia Malang Raya Dan Sekitarnya Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *JSL Jurnal Socia Logica*, 3(1), 2023.
- Asprilla, V., & Adi, P. H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis (JEMB)*, 1(6), 288–297. <https://doi.org/10.62017/jemb.v1i6.1773>
- Aulia, & Mahpudin. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.
- Christiaan, P. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi). *AkMen JURNAL ILMIAH*, 19. <https://doi.org/10.37476/akmen.v19i1.2439>
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014 – 2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i3.3693>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 3(2), 104–116. <https://doi.org/10.35829/econbank.v3i2.217>
- Diantari, Rista, P., & Ulupui, A. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax*

Avoidance.

- 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>
- Faradilla, I. C., & Bhilawa, L. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>
- Fasiska, D., Safitri, Y., & Meyla, D. N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(2), 140–151. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i2.829>
- Fatahillah, M. (2023). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Teknologi Google, Apple, Amazon, Alphabet, 2011-2020).
- Fitriya. (2023). Tax Avoidance: Praktik Pelanggaran dan Dampak bagi Perusahaan.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate*.
- Harjo, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 313–328. <https://doi.org/10.58192/profit.v2i2.755>
- Herawati, A. (2022). Rasio Leverage: Definisi, Fungsi, Jenis, Rumus, Contoh, Risiko, dll. <https://kledo.com/blog/rasio-leverage/>
- Hosain, S., Ali, S., & Ling, Ching, C. (2024). Nexus Between Profitability, Firm Size and Leverage and Tax Avoidance: Evidence Froman Emerging Economy.
- Ichsani, S., & Susanti, N. (2019). The Effect of Firm Value, Leverage, Profitability and Company Size On Tax Avoidance in Capanies Listed On Index Period 2012-2016.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-QIEN: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92.

<https://media.neliti.com/media/publications/282016-strategi-peningkatan-motivasi-kerja-pegas-6dec56b2.doc>

- 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/combindes>
- Kuncoro, A., Ilham, Milati, R., & Ernawati, N. (2023). Metodologi Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif *rounded Theory* (Issue October).
- Laura, T., & Dini, H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2021. *Student Research Journal*, 1(1), 189–208.
- Maha Putra, D., & Putri Kirana, A. (2023). Impact of Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Cash Effective Tax Rate on Tax Avoidance: Assessment for Energy Sector Corporate. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 419–433. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v6i2.4>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.
- Maula, H., Saifullah, M., Nurudin, N., & Zakiy, F. S. (2019). *the Influence of Return on Assets, Leverage, Size, and Capital Intensity on Tax Avoidance*. *AFEBI Accounting Review*, 4(01), 50. <https://doi.org/10.47312/aar.v4i01.223>
- Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. (2022). *Tax Amnesty, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(2), 303–320. <https://doi.org/10.25105/jipak.v17i2.12864>
- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). *Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Novi. (2021). Pengertian Profitabilitas: Tujuan, Manfaat, Fungsi, dan Jenis-jenisnya. In *Manajemen*.
- Novita, N., & Janrosi, V. S. E. (2021). Analisis Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekobistek*, 10, 187–193. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v10i4.214>
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/171>

- Prabowo, S. (2023). *Praktik Uji Autokorelasi menggunakan Stata*.
- Prang, B. B. H., Warongan, J. D. L., & Mintalangi, S. S. E. (2024). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Manajemen Bisnis Dan Keuangan Korporat*, 2(1), 42–51. <https://doi.org/10.58784/mbkk.100>
- Prayoga, I., Desyana, G., & Ikhsan, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Umur Perusahaan Terhadap Praktik Tax Avoidance: Studi Kasus Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023. 6(3), 898–912.
- Purnamasari, E. D. (2017). *Analisis Pengaruh Lverage Terhadap Profitabilitas Perusahaan Yang Termasuk Lq45 Periode Agustus 2015 – Januari 2016 Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 8(1), 41–45. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v8i1.235>
- Purwanto, N. (2022). *Theory of Planned Behaviour*.
- Putra, I. M. (2019). *Manajemen Pajak : Strategi pintar merencanakan dan mengelola pajak dan bisnis*.
- Putri, R. T., Ulum, I., & Prasetyo, A. (2019). *Company Risk, Size, Fiscal Loss Compensation, and Tax Avoidance: Evidence from Indonesian Islamic Companies*. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(02), 87. <https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.7323>
- 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.
- Rahmawati, D., & Anggraini, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, Corporate Social Responsibility, dan Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan sub sektor property dan real estate di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020.
- Riadi, M. (2020). *Ukuran Perusaha (Pengertian, jenis kriteria, dan indikator)*.
- Saifudin, & Yunanda, D. (2015). Pengaruh Return on Asset , Leverage , Ukuran Perusahaan , Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. 6(2), 1–25.
- Salsabila. (2024). *Uji Autokorelasi* (p. 1).
- Setiawan, Rhamadan, M., Susanti, N., & Nugraha, N. M. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Perputaran Modal Kerja, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan.
- Sinambela, P. (2020). *Penelitian Kuantitatif PrismaKom Vol. 17*.

- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Surya, & Marta, D. (2014). Pengaruh kepemilikan NPWP, sistem self assessment, dan peraturan pemerintah nomor 46 terhadap kepatuhan wajib pajak Usaha Mikro di Galaxy Mall Surabaya dalam membayar pajak.
- Syahtri, D. S. (2024). Mengukur Profitabilitas dan Kinerja Keuangan Startup dengan Rasio Keuangan.
- Taniman, A. (2020). Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11414>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1499–1514. <https://doi.org/10.54082/jupin.543>
- Tookitaki. (2024). Penghindaran Pajak-Contoh, Jenis, dan Wawasan. <https://www.tookitaki.com/glossary/tax-evasion>
- Unsera. (2024). Variabel dalam penelitian : Jenis-jenis & cara Menentukannya. In *Universitas Serang Raya*.
- Wahyudi, U., Cahyaningsih, E. D., Sodik, S., & Prawestri, H. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Di Kantor Bersama Samsat Kota Malang (Studi Kasus Kendaraan Roda Dua). *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 9(1), 101. <https://doi.org/10.35906/jurakun.v9i1.1299>
- Wulandari, Prastiwi, T., & Atmini. (2022). Penghindaran pajak : Apakah Perusahaan Yang Bertanggung Jawab Secara Sosial Patuh Terhadap Pajak?