

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2020**



Skripsi Oleh
CITRA TRI APSARI
01031281823072
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2020.

Disusun oleh:

Nama : Citra Tri Apsari
Nim : 01031281823072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 27 / 2023
: 3

Ketua



(Hj. Ermadiani, S. E., M. M., Ak)
NIP. 196608201994022001

Tanggal 24 / 2023
: 3

Anggota



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2020.

Disusun oleh:

Nama : Citra Tri Apsari
Nim : 01031281823072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 11 Juli 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia, Ujian Komprehensif

Indralaya, 29 Juli 2023

Ketua,

Anggota,

Anggota,

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

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

Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
20/2023
Hog Waw
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Citra Tri Apsari
NIM : 01031281823072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (*BEI*) PERIODE 2016-2020**

Pembimbing :

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

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.

Indralaya, 4 Agustus 2023
Pembuat Pernyataan,



Citra Tri Apsari
NIM. 01031281823072

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Allah tempat meminta segala sesuatu” (Al-Ikhlas: 2)

“ Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan, kerana itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan, berharaplah”

(Al-Insyirah: 6-8)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah swt.
- Kedua Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari website resmi perusahaan dan Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Palembang, 4 Agustus 2023

Penulis,



Citra Tri Apsari

NIM. 01031281823072

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada

1. Allah swt. karena berkat rahmat dan hidayah-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E. selaku Rektor Universitas Sriwijaya, tempat saya mengabdikan sebagai mahasiswa.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, tempat saya menimba ilmu.
4. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing Akademik saya.
8. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
9. Ibu Hj. Ermadiani, S. E., M. M., Ak. dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saya arahan dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
10. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
11. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.

12. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.
13. Orang tua saya, Almarhumah Ibu Kastupia, Ibu Ummul Khoiriyah dan Bapak Ismail yang telah memberikan dukungan dan pengertian serta kasih sayang yang besar kepada saya. Tak lupa juga kepada saudara saya, Adrisho Nugraha, Billy Dipta Yulio, dan Danish Restu Ghazi yang selalu menyemangati, mendukung, dan menghibur saya selama penulisan skripsi.
14. Diri saya sendiri yang tetap melanjutkan menyelesaikan skripsi dan bertahan sampai saat ini.
15. Teman terdekat saya: Tania Meilinda, Hapsari Nabila, Adelia Fildzah Nadhilah, Shella Novita, Nada Nabila Aprilia, Bagus Syah Dewa, Bonny Adi Pratama, Muhammad Reza. Terima kasih telah hadir, selalu membantu dan memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi.
16. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
17. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Palembang, 4 Agustus 2023

Penulis,



Citra Tri Apsari

NIM. 01031281823072

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016-2020

Oleh:
Citra Tri Apsari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 dengan populasi sebanyak 134 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling* sehingga jumlah sampel yang diteliti sebanyak 33 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan. Ukuran perusahaan dan *sales growth* tidak berpengaruh signifikan. Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan.

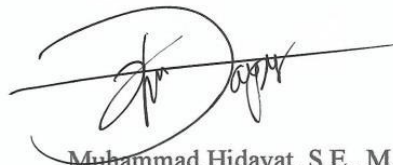
Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Capital Intensity*.

Ketua,



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

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP 19880209201803100

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF CORPORATE SIZE (SIZE), LEVERAGE,
PROFITABILITY, SALES GROWTH, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON
INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) PERIOD 2016-2020**

By:

Citra Tri Apsari

This study aims to examine the effect of Corporate Size, Leverage, Profitability, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance. The data from a population of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2020. The sampling technique in this study used purposive sampling technique and resulted in a total sample size of 33 companies. The results show that leverage and capital intensity have a significant positive effect. Corporate size and sales growth have no significant effect. Profitability has a significant negative effect.

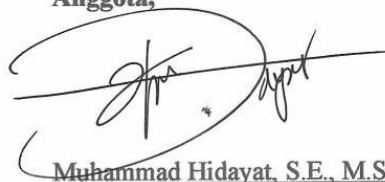
Keywords: Tax Avoidance, Corporate Size, Leverage, Profitability, Sales Growth, Capital Intensity.

Ketua,



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

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP 19880209201803100

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Citra Tri Apsari

NIM : 01031281823072

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020.

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

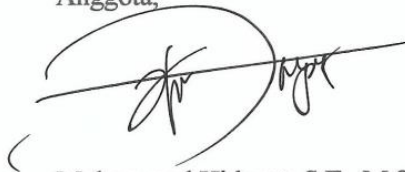
Ketua,



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

Indralaya, 29 Juli 2023

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak
NIP 19880209201803100

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Citra Tri Apsari
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 30 Maret 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl. Padi III Blok C-12
Email : citraa3003@gmail.com



Pendidikan Formal

SD Negeri 03 Muara Enim	2006-2007
SD Neger 114 Palembang	2007-2012
SMP Negeri 9 Palembang	2012-2015
SMA Negeri 6 Palembang	2015-2018
S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	2018-2023

PENDIDIKAN NOR FORMAL

Bimbel GSC	2009-2013
LBPP LIA	2012-2015
Bimbel BTA 70 Palembang	2013-2018
Bimbel STAN Science Society	2017-2018

PENGALAMAN ORGANISASI

Wakil Bendahara MPK SMA Negeri 6 Palembang	2015-2016
Ketua Divisi Keuangan MPK SMA Negeri 6 Palembang	2016-2017
Bendahara Umum KPPO SMA Negeri 6 Palembang	2016-2017
Staf Divisi Hubungan Eksternal IMA FE Unsri	2019-2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	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. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoretis.....	8
1.4.2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori.....	9

2.1.1. Teori keagenan.....	9
2.1.2. Penghindaran pajak	10
2.2. Definisi Variabel dalam Penelitian	11
2.2.1. Ukuran Perusahaan.....	11
2.2.2. <i>Leverage</i>	11
2.2.3. Profitabilitas Perusahaan	12
2.2.4. <i>Sales Growth</i>	12
2.2.5. <i>Capital Intensity</i>	13
2.3. Penelitian Terdahulu	14
2.4. Kerangka Pemikiran	21
2.5. Hipotesis.....	22
2.5.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ...	22
2.5.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	23
2.5.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.5.4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	25
2.5.5. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Ruang lingkup penelitian	28
3.2. Rancangan Penelitian.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data	29
3.4. Teknik Pengumpulan Data	30
3.5. Populasi dan Sampel	30
3.5.1. Populasi.....	30
3.5.2. Sampel.....	31
3.6. Teknik Analisis	33

3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	34
3.6.3. Uji Model.....	35
3.6.4. Uji Hipotesis	37
3.7. Definisi Operasional Variabel.....	38
3.7.1. Variabel Dependen	38
3.7.2. Variabel Independen	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Hasil Penelitian.....	42
4.1.1. Gambaran Umum.....	42
4.1.2. Statistik Deskriptif.....	42
4.1.3. Uji Asumsi Klasik	45
4.1.4. Analisis Regresi.....	47
4.2. Pembahasan Hipotesis.....	53
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak ..	53
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.2.4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.2.5. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Keterbatasan.....	60
5.3. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Tabel Sampel.....	32
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan.....	32
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 2 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	45
Tabel 4. 3 Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4. 6 Uji t.....	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	21
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Sampel	66
LAMPIRAN 2 Tabel Analisis Statistik Deskriptif.....	68
LAMPIRAN 3 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov	69
LAMPIRAN 4 Hasil Uji Multikolonieritas	70
LAMPIRAN 5 Hasil Uji Autokorelasi	71
LAMPIRAN 6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	72
LAMPIRAN 7 Hasil Uji T	73
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
LAMPIRAN 9 Perhitungan CETR	75
LAMPIRAN 10 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	85
LAMPIRAN 11 Perhitungan Leverage.....	95
LAMPIRAN 12 Perhitungan Profitabilitas	102
LAMPIRAN 13 Perhitungan Sales Growth.....	109
LAMPIRAN 14 Perhitungan Capital Intensity	117

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang terbesar (Puspita & Febrianti, 2018). Hal ini dibuktikan pada pendapatan negara 83,54% berasal dari pendapatan pajak. Hal ini terlihat dari pendapatan pajak sebesar 1.865,7 triliun rupiah dari total pendapatan negara yaitu sebesar 2.233,2 triliun rupiah dalam APBN 2020 (*Kementerian Keuangan, 2020*). Pembayaran pajak memiliki peran yang penting dalam mendukung program-program pembangunan dan layanan publik yang dinikmati oleh masyarakat (Lionita & Kusbandiyah, 2017). Pajak mempunyai peranan yang sangat penting bagi suatu negara dalam membiayai kegiatan pemerintah. Oleh karena itu pajak seringkali menjadi fokus perhatian negara-negara di dunia (Fatmawati & Solikin, 2017).

Pajak dibayar oleh rakyat dan bersifat memaksa wajib pajak merasa bahwa pajak merupakan beban atau pengurangan dari pendapatan usaha yang didapatkan oleh setiap individu. Perusahaan merasa bahwa keuntungan yang mereka dapatkan dapat dialokasikan ke kegiatan investasi lain yang nantinya dapat menghasilkan keuntungan yang lebih besar lagi. Namun, semakin besar keuntungan yang didapatkan perusahaan maka semakin besar pula jumlah pajak yang harus dibayar. Perusahaan merasa dirugikan jika mereka diharuskan membayar pajak dengan jumlah yang besar karena hasil dari

keuntungan yang mereka dapatkan tersebut dapat mereka gunakan untuk berbagai kegiatan investasi. Perusahaan ingin mendapatkan keuntungan sebesar besarnya dengan pembayaran pajak yang diupayakan serendah-rendahnya. Oleh karena itu, muncul fenomena perpajakan yang dinamakan dengan penghindaran pajak.

Menurut Lionita & Kusbandiyah (2017), strategi yang dapat dilakukan para manajemen perusahaan yang ingin meminimalkan biaya melalui efisiensi biaya dan mengoptimalkan laba yang diperoleh perusahaan, termasuk pembayaran pajak dapat dilakukan dengan melakukan praktik penghindaran pajak. Skema penghindaran pajak atau biasa kita sebut dengan *tax avoidance* adalah cara suatu instansi atau perusahaan memanfaatkan celah ketentuan perpajakan suatu negara untuk mengurangi beban pajak agar pajak yang dibayarkan seminimal mungkin.

Suryo Utomo, Direktur Jenderal (Ditjen) Pajak Kementerian Keuangan (Kemenkeu), mengatakan bahwa negara diestimasikan rugi hingga US\$4,86 miliar per tahun atau setara dengan Rp67,6 triliun per tahun karena praktik penghindaran pajak. Temuan tersebut diumumkan oleh *Tax Justice Network*. Dalam laporan *Tax Justice Network* yang berjudul “*The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19*” disebutkan bahwa sejumlah US\$ 4,86 miliar per tahun (setara Rp67,6 triliun) diantaranya berasal dari penghindaran pajak korporasi di Indonesia. Sementara sisanya US\$78,83 atau setara dengan Rp1,1 triliun merupakan hasil dari wajib pajak orang pribadi. Penyalahgunaan pajak perusahaan, di mana negara-negara berpenghasilan

rendah kehilangan sebesar 5,5% dari pendapatan pajak yang dikumpulkan dan negara-negara berpenghasilan tinggi kehilangan sebesar 1,3%. Sebagai gambaran, Kemenkeu menargetkan penerimaan pajak di tahun ini mencapai Rp 1.198,82 triliun. Hal tersebut menunjukkan bahwa estimasi penghindaran pajak itu setara dengan 5,7% dari target akhir 2020. Perkiraan nilai penghindaran pajak itu juga setara 5,16% dibandingkan realisasi penerimaan pajak 2019 yang sebesar Rp 1.332 triliun (Cobham et al., 2020).

Kementerian Keuangan merilis kinerja anggaran negara hingga akhir Februari 2020. Sektor manufaktur menjadi salah satu sektor yang pertumbuhan pajaknya besar ke kas negara. Sri Mulyani Indrawati mengatakan bahwa hingga akhir Februari 2020 setoran pajak dari perusahaan sektor industri pengolahan mencapai nilai Rp38,8 triliun. Oleh sebab itulah sektor manufaktur menjadi penyumbang terbesar penerimaan pajak yang setara dengan 25,9% dari total penerimaan yang dikumpulkan Ditjen Pajak (Redaksi DDTCNews, 2020).

Fenomena yang terdapat pada perusahaan sektor manufaktur yang melakukan penghindaran pajak melibatkan salah satu perusahaan yakni PT. RNI (PT. Rajawali Nusantara Indonesia) yang bergerak dibidang Jasa Kesehatan terafiliasi. Pada tahun 2016 lalu, PT. Rajawali Nusantara Indonesia diduga melakukan upaya penghindaran pajak. Secara badan usaha, PT. Rajawali Nusantara Indonesia merupakan perusahaan yang sudah terdaftar sebagai perseroan terbatas. Tetapi, dalam segi permodalan, perusahaan ini menggantungkan hidup dari hutang afiliasi. Hal tersebut berarti pemilik di

Singapura memberikan pinjaman modal kepada PT. Rajawali Nusantara Indonesia yang berada di Indonesia. Pemilik tersebut tidak menanam modal, tetapi memberikan modal seolah-olah seperti hutang dimana bunga dari hutang yang dibayarkan dianggap sebagai dividen oleh pemilik di Singapura. Oleh sebab itu, modal yang dimasukkan sebagai hutang tersebut dapat mengurangi besarnya pajak, sehingga secara praktis perusahaan ini bisa terhindar dari kewajiban. Dalam laporan keuangan PT. Rajawali Nusantara Indonesia 2014, tercatat hutang sebesar Rp 20,4 miliar sementara omzet perusahaan hanya sebesar Rp 2,178 miliar. Modus lain yang dilakukan oleh PT. Rajawali Nusantara Indonesia yakni memanfaatkan Peraturan Pemerintah No. 46/2013 tentang Pajak Penghasilan khusus UMKM, dengan tarif PPh final 1 persen (Suryowati, 2016).

Secara hukum, praktik penghindaran pajak ini diperbolehkan. Di mana seperti yang tertera pada Putusan Pengadilan Pajak nomor PUT. 29050/PP/M.III/13/2011, hakim berpendapat bahwa: “Wajib Pajak pada dasarnya bebas untuk mengatur bagaimana mereka bertransaksi untuk menekan beban pajaknya sepanjang tidak melanggar undang-undang perpajakan”. Penghindaran pajak juga dapat diartikan sebagai suatu bentuk pengendalian agar terhindar dari beban pajak yang tidak dikehendaki.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Prawati & Hutagalung (2020), melakukan penelitian mengenai pengaruh intensitas modal, karakter eksekutif, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Mereka menggunakan data sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2018. Data yang diambil merupakan data sekunder yang bersumber dari www.idx.co.id dalam bentuk laporan keuangan perusahaan manufaktur dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Dari tiga hipotesa yang mereka harapkan, dua hipotesa dapat diterima. Yaitu intensitas modal dan karakter eksekutif berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Ada beberapa batasan masalah penelitian, yaitu penelitian ini menggunakan sampel penelitian selama tiga tahun pengamatan sehingga belum dapat menggambarkan perilaku perusahaan terhadap tindakan. Kemudian, perusahaan yang diteliti adalah perusahaan *sektor industry* barang konsumsi yang belum bisa menggambarkan tindakan penghindaran pajak pada semua perusahaan manufaktur. Penelitian ini juga menggunakan variabel bebas yang mempengaruhi variabel terikat secara simultan sebesar 33,7% sehingga masih ada faktor lain selain variabel bebas dalam penelitian ini sebesar 66,3% yang belum digunakan dan dapat menjelaskan variabel terikat.

Penelitian W. Irawati et al. (2020), melakukan penelitian mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak. Mereka menggunakan teori *agency* sebagai landasan teori. Terdapat tiga hipotesa yang ditolak dan dua hipotesa yang diterima. Variabel profitabilitas, *leverage*, dan kepemilikan keluarga terbukti tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, pertumbuhan penjualan berpengaruh pada praktik penghindaran pajak. Serta secara simultan variabel profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan perusahaan

dan kepemilikan keluarga berpengaruh pada penghindaran pajak. Penelitian ini juga memiliki beberapa keterbatasan yaitu terfokus pada perusahaan dalam tahun pengamatan 2013-2017.

Berdasarkan keterbatasan yang ada pada penelitian sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan pengujian kembali guna mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak, dengan mengembangkan penelitian terdahulu. Penghindaran pajak dalam penelitian ini dipengaruhi dengan faktor-faktor seperti ukuran perusahaan (*SIZE*), profitabilitas, *leverage*, *sales growth* dan *capital intensity*.

Dalam penelitian ini, sektor manufaktur memiliki daya tarik tersendiri bagi penulis karena sektor manufaktur merupakan sektor dengan skala yang cukup besar dibandingkan dengan sektor lainnya sehingga penulis lebih mudah melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain dengan data yang ada. Dalam penelitian ini penulis akan melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan (*SIZE*), *Leverage*, Profitabilitas, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020”.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan diatas, maka rumusan masalah di penelitian ini adalah :

1. Apakah *SIZE* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
4. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
5. Apakah *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang ada, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh *SIZE* terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
4. Untuk menguji pengaruh *sales growth* terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
5. Untuk menguji pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoretis

Bagi peneliti, diharapkan penelitian ini berguna untuk kajian lebih lanjut mengenai masalah yang berhubungan dengan topik penelitian ini, serta memberikan tambahan wawasan, pengetahuan, maupun pemahaman dalam ilmu akuntansi, khususnya mengenai pengaruh *SIZE*, *leverage*, profitabilitas, *sales growth*, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini dapat memberikan evaluasi terhadap perusahaan agar dapat mempertimbangkan kembali dalam pengambilan keputusan pada penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. (2018). The Influence of Profitability, Leverage, Independent Commissioner, and Company Size to Tax Avoidance. *The 2nd International Conference on Technology, Education, and Social Science 2018*, 102–106.
- Aminah, Chairina, & Sari, Y. Y. (2017). The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review (AAR)*, 2(2), 30–43.
- Anasta, L. (2021). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Gema Ekonomi*, 11(1), 1803–1811.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(8), 1–18.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan sektor Property, Real Estate dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238.
- Budhi, N., Dharma, S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556. www.bps.go.id
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, 1(1), 1205–1209.
- Bursa Efek Indonesia*. (2022). Laporan Keuangan & Tahunan. www.idx.co.id

- Cobham, A., Garcia-Bernardo, J., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020, November 20). *The State of Tax Justice 2020 - Tax Justice Network*. Tax Justice Network. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Daniel, M. (2010). *Doing Quantitative Research in Education with SPSS*. In *Doing Quantitative Research in Education with SPSS*. Sage.
- Dhaliwal, D. S., Radhakrishnan, S., Tsang, A., & Yang, Y. G. (2012). Nonfinancial Disclosure and Analyst Forecast Accuracy: International Evidence on Corporate Social Responsibility Disclosure. *Accounting Review*, 87(3), 723–759.
- Dillareta, I. S., & Wuryani, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 84–94.
- Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 1(1), 123–141.
- Fauziah, F., & Kurnia. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–21.
- Garaika, Dr., & Darmanah. (2018). *Metodologi Penelitian*. CV. HIRA TECH.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Ed. 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26.

- 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.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (12th ed.). PT. Rajagrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan. (2020). Kementerian Keuangan Republik Indonesia. www.kemenkeu.go.id
- Lionita, A., & Kusbandiyah, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi: Kompartemen*, 15(1), 1–11.
- Prawati, L. D., & Hutagalung, J. P. U. (2020). The Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Journal of Applied Finance and Accounting*, 7(1), 1–8.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46.
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. L. (2018). The Effects of The Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(3), 149–169.
- Redaksi DDTCNews. (2020, March 18). *Kejutan, Setoran Pajak Manufaktur Februari 2020 Tumbuh 4,9%*. <https://news.ddtc.co.id/kejutan-setoran-pajak-manufaktur-februari-2020-tumbuh-49-19655>

- Ridho, M. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2014*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatulla.
- Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(8), 1–19.
- Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *Aktual: Journal of Accounting and Financial*, 5(1), 45–52.
- Sunyoto, D. (2011). *Praktik SPSS untuk Kasus*. Nuha Medika.
- Suryowati, E. (2016, April 6). *Terkuak, Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura*. KOMPAS.Com.
<https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>
- Susan, I. (2006). *Manajemen Keuangan*. Pustaka.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208.
- Torang, S. (2014). *Organisasi dan Manajemen (Perilaku Struktur, Budaya, dan Perubahan Organisasi (Ed 1.)*. Alfabeta.
- Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 66–80.
- Williams, D. G., & Babbie, E. R. (1976). *The Practice of Social Research*. *Contemporary Sociology*. <https://doi.org/10.2307/2062956>