

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE*, DAN

SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)



Skripsi Oleh :

GINA PERAMADANI

01031382025157

S1 AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN

TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Disusun oleh :

Nama : Gina Peramadani
NIM : 01031382025157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
07 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP. 196205071995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI PERIODE TAHUN 2018-2022)

Disusun oleh :

Nama : Gina Peramadani
NIM : 01031382025157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Sabtu, 13 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 16 Januari 2024

Pembimbing



Abukosim, S.E., M. M., Ak
NIP. 196205071995121001

Penguji

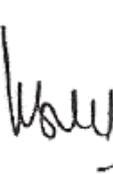


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
18/2024
6/10/24



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Gina Peramadani
NIM : 01031382025157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI PERIODE TAHUN 2018-2022)

Pembimbing : Abukosim, S.E., M. M., Ak
Tanggal Ujian : 13 Januari 2024

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 kesarjanaaan.

Palembang, 16 Januari 2024

Pembuat Pernyataan



Gina Peramadani

NIM. 01031382025157

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan bersabarlah kamu. Sesungguhnya janji Allah adalah benar”

(Qs. Ar-Ruum:60)

“Untuk masa-masa sulitmu, biarlah Allah SWT yang menguatkanmu. Tugasmu hanya berusaha agar jarak antara kamu dengan Allah SWT tidak pernah jauh”

(Qs. Ath-Tholaq:3)

“Orang lain tidak akan paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories* nya saja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri, kelak diri kita di masa depan yang akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. *So, keep fighting okay!*”

Skripsi ini dipersembahkan

kepada :

- Allah SWT
- Diriku Sendiri
- Kedua Orang Tuaku
- Ketiga Saudaraku
- Sahabat dan Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Profitability, Leverage, Firm Size, dan Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kata kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun kearah perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Cukup banyak kesulitan yang penulis temui dalam penulisan skripsi ini, tetapi Alhamdulillah dapat penulis atasi dan selesaikan dengan baik. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah Swt.

Palembang, 16 Januari 2024



Gina Peramadani

NIM. 01031382025157

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, doa serta dukungan yang secara langsung atau tidak langsung yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang maha pengasih dan penyayang, yang selalu memberikan nikmat, kesempatan, kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Teristimewa untuk kedua orang tuaku tercinta, Papa dan Mama. Terima kasih atas segenap cinta dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, serta yang selalu mendoakan, memotivasi dan memberi segala dukungan yang sangat berharga. Terima kasih sudah menjadi orang tua yang hebat dan yang terbaik di dunia ini.
3. Untuk ketiga saudariku tersayang, Bella Paramita, Henny Pratiwi, dan Lissa pemilia yang selalu menemani dan memberikan dukungan.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Ir. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

7. Ibu **Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc, Ak.**, selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
8. Bapak **Abukosim, S.E., M.M., Ak.**, selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bantuan, arahan, bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.
9. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.**, selaku dosen Penguji Seminar Proposal dan Komprehensif yang telah memberikan pengarahan, saran-saran dan masukan selama proses penulisan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
11. Seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
12. Keluarga besar yang saya cintai, terima kasih selalu kebersamai, memberikan semangat, dan selalu mendoakan yang terbaik.
13. Sahabat saya sejak SD dan SMP, Kurnia, Tiara, Devi, Amanda, Syarifah, dan Dian. Terima kasih selalu mendukung, menghibur, memberikan bantuan dan menemani saya selama penulisan skripsi ini.
14. Sahabat saya sejak SMA, Geng SM. Puja, Rinanda, Sakira, Talita, Rifda, Aulia, Rizma, Juwita, Azilla, Solda, Abellia, dan Rema. Terima kasih selalu mendukung dan tetap kebersamai, serta mendengarkan cerita keluh kesah saya selama penulisan skripsi ini.

15. Sahabat saya selama perkuliahan, Geng Remi. Aisyah, Elta, Adellia, Reni, Tomi, Alif, Ilham, Iqbar, Salman, dan Akmal. Terima kasih sudah menjadi teman haha hihi, teman healing, teman cerita, teman susah senang selama perkuliahan dan terima kasih selalu mendukung, serta selalu membantu dan menemani saya selama penulisan skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang Angkatan 2020 lainnya, yang sudah kebersamai dan juga membantu saya selama menempuh perkuliahan dan selama penulisan skripsi ini.
17. Serta, semua pihak lainnya yang yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan banyak hal yang membantu dan mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini.
18. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Gina Peramadani. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Untuk segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak mudah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini. Semoga tetap kuat dan rendah hati, karena ini merupakan awal baru dari semuanya.

Palembang, 16 Januari 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gina Peramadani' with a stylized flourish at the end.

Gina Peramadani

NIM. 01031382025157

ABSTRAK

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, DAN SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Oleh :

GINA PERAMADANI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *profitability, leverage, firm size, dan sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2018 - 2022. Berdasarkan metode *purposive sampling* dihasilkan sampel sejumlah 25 perusahaan dengan observasi sebanyak 125 perusahaan dengan sumber data yang berasal dari laporan keuangan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu program SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, *profitability, leverage* dan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, *firm size* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Serta, berdasarkan uji statistik F bahwa *profitability, leverage, firm size* dan *sales growth* memiliki pengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Profitability, Leverage, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance*

Dosen Pembimbing


Abukosim, S.E., M. M., Ak
NIP. 196205071995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


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

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, AND
SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study On Manufacturing Companies In Consumer Goods Industry
Sector Listed On Indonesia Stock Exchange Period 2018-2022)**

By :

GINA PERAMADANI

This study aims to empirically test the influence of profitability, leverage, firm size, and sales growth on tax avoidance in manufacturing companies of the consumer goods industry sector registered in the BEI for the period 2018 - 2022. Based on the purposive sampling method, a sample of 25 companies was generated with observations of 125 companies with data sources derived from financial statements. Data analysis techniques using multiple linear regression analysis with SPSS 26 program aids. The results of this study show that in part, profitability, leverage and sales growth have no influence on tax avoidance. Firm size has an impact on tax avoidance. Also, based on the statistical test F that profitability, leverage, firm size and sales growth have a simultaneous influence on tax avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance

Advisor


Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Acknowledged,
Head of Accounting Department


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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Gina Peramadani
NIM : 01031382025157
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang / Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, Firm Size*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Periode Tahun 2018-2022)

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

Palembang, 16 Januari 2024

Dosen Pembimbing



Abukosim, S.E., M. M., Ak

NIP. 196205071995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Gina Peramadani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang, 21 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Perumahan Opi Jl. Dempo Blok AE No. 30 RT 44
Jakabaring Seberang Ulu 1 Kota Palembang
Nomor Telepon : 0895604683926
Alamat Email : ginaprmdn21@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 81 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 15 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 08 Palembang

PENDIDIKAN NONFORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (Tahun 2022-2023)

PENGALAMAN MAGANG

1. Dinas Pemuda dan Olahraga Provinsi Sumatera Selatan (Tahun 2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Media dan Informasi IMA FE Unsri Periode 2021 - 2022

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Perpajakan.....	15
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	17
2.1.4 <i>Profitability</i> (Profitabilitas)	20
2.1.5 <i>Leverage</i> (Tingkat Utang).....	21

2.1.6	<i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	23
2.1.7	<i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	25
2.2	Penelitian Terdahulu	26
2.3	Kerangka Penelitian	29
2.4	Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1.	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.3.	Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.5.	Pengaruh <i>Profitability</i> , <i>Leverage</i> , <i>Firm Size</i> , dan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
BAB III	.....	37
METODE PENELITIAN	.....	37
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	37
3.2.	Rancangan Penelitian	37
3.3.	Jenis dan Sumber Data	38
3.4.	Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.4.1.	Populasi Penelitian	39
3.4.2.	Sampel Penelitian	39
3.5.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	43
3.5.1.	Variabel Terikat (Variabel Dependen)	43
3.5.2.	Variabel Bebas (Variabel Independen)	43
3.5.2.1.	<i>Profitability</i> (Profitabilitas)	44
3.5.2.2.	<i>Leverage</i> (Tingkat Utang)	45
3.5.2.3.	<i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	45
3.5.2.4.	<i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	46
3.6.	Metode Pengumpulan Data	47
3.7.	Teknik Analisis Data	48
3.7.1.	Uji Statistika Deskriptif	48
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	49
3.7.2.1.	Uji Normalitas Data	49

3.7.2.2.	Uji Multikolinearitas Data.....	49
3.7.2.3.	Uji Heteroskedastisitas Data	50
3.7.2.4.	Uji Autokorelasi Data	50
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
3.7.4.	Uji Hipotesis.....	52
3.7.3.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.7.3.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	54
3.7.3.3.	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	55
BAB IV	.....	56
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	56
4.1.	Hasil Penelitian	56
4.1.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
a.	Variabel Independen	57
b.	Variabel Dependen.....	60
4.1.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.2.1.	Uji Normalitas Data	61
4.1.2.2.	Uji Multikolinearitas Data.....	66
4.1.2.3.	Uji Heteroskedastisitas Data	68
4.1.2.4.	Uji Autokorelasi Data	69
4.2.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	70
4.3.	Pengujian Hipotesis.....	73
4.3.1.	Koefisien Determinasi (R Square)	73
4.3.2.	Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik T).....	74
4.3.3.	Hasil Uji Hipotesis (Uji Statistik F)	77
4.4.	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	78
1.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
3.	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
BAB V	.....	84
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	84

5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Keterbatasan Penelitian	86
5.3. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel Penelitian	41
Tabel 3.2. Data Sampel Perusahaan	41
Tabel 3.3. Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i>).....	56
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif (Setelah <i>Outlier</i>).....	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	61
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	64
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas Data	67
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi Data	69
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 4.9. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	75
Tabel 4.10. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	77
Tabel 4.11. Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Data Penghindaran Pajak Perusahaan	4
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> (Sebelum <i>Outlier</i>)	62
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Diagram Histogram (Sebelum <i>Outlier</i>)	63
Gambar 4.3. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> (Setelah <i>Outlier</i>).....	65
Gambar 4.4. Hasil Uji Normalitas Diagram Histogram (Setelah <i>Outlier</i>).....	66
Gambar 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas Data.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Penelitian	91
Lampiran 2. Data Variabel <i>Profitability</i> (X1).....	92
Lampiran 3. Data Variabel <i>Leverage</i> (X2)	93
Lampiran 4. Data Variabel <i>Firm Size</i> (X3).....	94
Lampiran 5. Data Variabel <i>Sales Growth</i> (X4).....	95
Lampiran 6. Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y)	96
Lampiran 7. Data <i>Outlier</i>	97
Lampiran 8. Hasil Uji <i>Outlier</i> Menggunakan <i>Boxplot</i>	97
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif	99
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Data	100
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinieritas Data	101
Lampiran 12. Hasil Uji Heterokedastisitas Data.....	101
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi Data	102
Lampiran 14. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	102
Lampiran 15. Hasil Uji Statistik T	103
Lampiran 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	103

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Setiap negara tentunya membutuhkan pendapatan yang besar untuk melakukan pembangunan yang berkelanjutan agar mampu untuk terus tumbuh dan berkembang. Pajak merupakan sumber pendapatan negara terbesar di Indonesia dengan menyumbang $\pm 80\%$ dari seluruh pendapatan negara. Terbukti pada tahun 2022, Kementerian Keuangan melaporkan realisasi pendapatan negara pada tahun 2022, yaitu mencapai Rp2.626,4 triliun. Angka ini telah mencapai 115,9% dari target yang ditetapkan Perpres 98/2022, yaitu sebesar Rp2.266,2 triliun. Mayoritas pendapatan negara tersebut berasal dari sektor penerimaan pajak, yaitu sebesar Rp2.034,6 triliun (77,47%), sedangkan dari sektor Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) sebesar Rp588,3 triliun (22,4%), serta Rp3,5 triliun yang berasal dari penerimaan hibah (Kementerian Keuangan, 2023).

Salah satu sumber pendapatan terbesar dari sektor perpajakan adalah berasal dari Pajak Penghasilan (PPh), yakni berjumlah Rp895,101 triliun pada tahun 2022 (Badan Pusat Statistik, 2023). Perusahaan adalah salah satu entitas yang menjadi subjek pembayaran pajak penghasilan. Kewajiban pembayaran pajak oleh perusahaan di Indonesia berkaitan dengan laba bersih yang diraih setiap tahun. Besarnya pembayaran pajak oleh perusahaan mempengaruhi pendapatan negara secara langsung (Apriliani & Abdurrahman, 2023). Namun, pajak juga dianggap sebagai beban oleh perusahaan yang dapat mengurangi laba bersih mereka. Oleh karena itu, banyak perusahaan berusaha mengurangi

kewajiban pajak mereka sekecil mungkin untuk mengurangi dampak terhadap kondisi ekonomi perusahaan, praktek ini sering disebut sebagai *tax avoidance* atau penghindaran pajak (Dinantia & Soedarsa, 2023).

Secara hukum, praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah legal dan tidak melanggar hukum. Ini merupakan strategi yang sah dan aman bagi wajib pajak karena sesuai dengan peraturan dan ketentuan perpajakan yang berlaku. Penghindaran pajak ini terjadi karena tingkat kepatuhan dan kesadaran wajib pajak dalam membayar pajak masih relatif rendah. Faktor-faktor yang berkontribusi terhadap praktik penghindaran pajak ini dapat dibagi menjadi internal dan eksternal. Faktor internal mencakup pendidikan yang kurang, pengawasan yang minim, kinerja pemerintah yang rendah, dan penegakan hukum yang lemah. Di sisi lain, faktor eksternal melibatkan aspek regulasi. Regulasi merupakan upaya dari pemerintah untuk mengatasi praktik penghindaran pajak guna melindungi pendapatan negara (Wirawan & Yuniarwati, 2022).

Penghindaran pajak di Indonesia mencakup fenomena yang terjadi di sektor manufaktur, terutama di industri barang konsumsi. Salah satu contohnya adalah PT. Bentoel Internasional Investama, yang merupakan perusahaan rokok terbesar kedua setelah HM Sampoerna di Indonesia. Menurut laporan *Tax Justice Network* pada tahun 2019, PT. Bentoel Internasional Investama Tbk menggunakan dua metode dalam praktik penghindaran pajak, yaitu pembayaran bunga utang internal perusahaan serta pembiayaan *royalty*, ongkos, dan biaya IT. Penghindaran pajak ini dilakukan dengan cara mengalihkan transaksi melalui anak perusahaan *British American Tobacco* (BAT) di negara yang memiliki

perjanjian pajak dengan pemerintah Indonesia. Sebagai hasilnya, biaya senilai US\$ 19,7 juta harus dikeluarkan oleh beberapa anak perusahaan BAT di Inggris. Indonesia mengenakan pajak sebesar 20% atas *royalty*, ongkos, dan biaya IT ini. Namun, karena adanya perjanjian pajak antara Indonesia dan Inggris, pajak yang seharusnya dibayarkan adalah hanya sebesar 15%. Dengan skema ini, Indonesia kehilangan penerimaan pajak sebesar US\$ 2,7 juta setiap tahunnya (Kompasiana, 2022).

Fenomena penghindaran pajak dapat dilihat dari data tarif pajak pada perusahaan yang dihitung melalui laporan keuangan. Salah satu sektor perusahaan yang menyumbang pajak terbesar di Indonesia adalah perusahaan manufaktur. Sektor ini berkontribusi hingga 29,4% terhadap total penerimaan pajak pada tahun 2022. Perusahaan ini memiliki ukuran yang besar bila dibandingkan dengan pesaing lainnya, sehingga memungkinkan untuk melakukan perbandingan antara satu perusahaan dan yang lain. Perusahaan manufaktur melibatkan beberapa sektor industri, diantaranya ialah industri barang konsumsi. Perusahaan ini menjadi penyumbang pajak yang cukup besar dengan pertumbuhan penjualan yang cukup stabil, karena sektor industri ini menghasilkan produk kebutuhan pokok sehari-hari masyarakat. Industri barang konsumsi digolongkan ke dalam lima sub sektor, yaitu industri makanan dan minuman, rokok, farmasi, kosmetik dan perlengkapan serta peralatan rumah tangga (Kemenperin, 2023).

Berikut adalah persentase data yang disajikan dalam bentuk grafik diagram batang mengenai tingkat *tax avoidance* yang dihitung dengan proksi CETR.



Sumber : www.idx.co.id

Gambar 1.1 Data Penghindaran Pajak Perusahaan Tahun 2018 - 2022

Berdasarkan data yang telah disajikan di atas, menunjukkan bahwa tingkat *tax avoidance* atau penghindaran pajak pada beberapa perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 berada pada keadaan dimana tingkat rasio *tax avoidance* mengalami pertambahan serta pengurangan atau penurunan disetiap tahunnya. Dengan kata lain, semakin kecil nilai CETR pada perusahaan, maka semakin besar penghindaran pajak yang dilakukannya, dan begitu juga dengan sebaliknya.

Fenomena-fenomena di atas terkait dengan praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan, kemungkinan antara target dan realisasi ini lah yang tidak berjalan dengan stabil dan teridentifikasi bahwa dalam masalah pajak, terdapat konflik kepentingan antara pemerintah dan perusahaan. Kemudian beban pajak tersebut harus dibayarkan lumayan besar yang membuat perusahaan

memiliki keinginan untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan (Putri & Efendi, 2023). Penghindaran pajak bukan pelanggaran terhadap undang-undang perpajakan karena merupakan usaha wajib pajak untuk meminimumkan, menghindari, meringankan atau mengurangi beban pajak yang dilakukan dengan cara yang dimungkinkan oleh Undang-Undang Pajak (Ivena & Handayani, 2022). Meskipun penelitian tentang *tax avoidance* telah banyak dilakukan oleh peneliti sebelumnya, namun masih terdapat kekurangan atau celah penelitian dari hasil-hasil penelitian sebelumnya. Hal ini menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelidiki lebih lanjut mengenai pengaruh penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Adapun pengukuran *tax avoidance* pada penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). CETR adalah kas yang dikeluarkan untuk biaya pajak dibagi dengan laba sebelum pajak. Pengukuran ini digunakan karena diasumsikan bisa lebih menggambarkan adanya aktivitas *tax avoidance* dan bagaimana usaha perusahaan dalam menekan kewajibannya. Dikarenakan CETR tidak berpengaruh dengan adanya estimasi seperti perlindungan pajak. Semakin tinggi persentase CETR yaitu mendekati tarif pajak penghasilan badan sebesar 25%, maka mengindikasikan bahwa semakin rendah tingkat *tax avoidance* perusahaan, dan sebaliknya jika semakin rendah tingkat presentase CETR mengindikasikan bahwa semakin tinggi *tax avoidance* perusahaan (Putri & Efendi, 2023).

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*) dalam suatu perusahaan, diantaranya *profitability* (profitabilitas). *Profitability* merupakan suatu rasio atau perbandingan yang digunakan untuk

mengukur kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba. Dalam penelitian ini, tingkat profitabilitas diukur dengan menggunakan *Return on Assets* (ROA). Ketika profitabilitas yang didapatkan semakin tinggi, maka semakin tinggi juga beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Hal tersebut membuat perusahaan cenderung akan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan (Sudiby, 2022).

Hal tersebut sejalan dengan penelitian Dinantia & Soedarsa (2023) dan Safitri & Wahyudi (2022) yang menyatakan bahwa profitabilitas mempengaruhi *tax avoidance*. Sedangkan menurut Yani (2023) dan Ivena & Handayani (2022) profitabilitas tidak mempengaruhi *tax avoidance*. Dikarenakan masih terdapat perbedaan hasil dalam penelitian sebelumnya, maka variabel profitabilitas akan diuji kembali dalam penelitian ini.

Selanjutnya, faktor yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* adalah *leverage* (tingkat utang). *Leverage* merupakan tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan. Dalam penelitian ini, tingkat utang diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). Penambahan jumlah utang akan mengakibatkan munculnya beban bunga yang harus dibayar oleh perusahaan. Komponen bunga akan mengurangi laba sebelum pajak yang harus dibayar perusahaan, sehingga beban pajak yang harus dibayar perusahaan akan menjadi berkurang atau dengan kata lain tingkat *tax avoidance* tinggi (Wijaya & Wibowo, 2022).

Hal tersebut sejalan dengan penelitian Apriliani & Abdurrahman (2023) dan Ivena & Handayani (2022) yang menyatakan bahwa *leverage* mempengaruhi *tax avoidance*. Sedangkan menurut Theresia & Salikim (2023) dan Wirawan & Yuniarwati (2022) *leverage* tidak mempengaruhi *tax avoidance*. Dikarenakan masih terdapat perbedaan hasil dalam penelitian sebelumnya, maka variabel *leverage* akan diuji kembali dalam penelitian ini.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* adalah *firm size* (ukuran perusahaan). *Firm Size* merupakan skala atau nilai yang dapat mengklasifikasikan suatu perusahaan kedalam kategori besar atau kecil. Dalam penelitian ini, ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan proksi logaritma natural total asset. Semakin besar ukuran perusahaannya, maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks, serta cenderung lebih mampu dan stabil dalam menghasilkan laba. Laba yang besar dan stabil diasumsikan akan mendorong perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance* (Sidauruk & Putri, 2022).

Hal tersebut sejalan dengan penelitian Theresia & Salikim (2023) dan Sidauruk & Putri (2022) yang menyatakan bahwa *firm size* mempengaruhi *tax avoidance*. Sedangkan menurut Putri & Efendi (2023) dan Wardoyo et al. (2022) *firm size* tidak mempengaruhi *tax avoidance*. Dikarenakan masih terdapat perbedaan hasil dalam penelitian sebelumnya, maka variabel *firm size* akan diuji kembali dalam penelitian ini.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Putri & Efendi (2023) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas,

Ukuran Perusahaan, dan *Leverage Terhadap Tax Avoidance*". Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian ini menambahkan variabel independent lainnya, yaitu variabel *Sales Growth* (Pertumbuhan Penjualan). Alasan peneliti menambahkan variabel ini dikarenakan tingginya tingkat pertumbuhan penjualan yang didapat oleh perusahaan, cenderung akan membuat perusahaan mendapatkan laba atau profit yang besar dan juga terjadi peningkatan beban pajak perusahaan. Oleh sebab itu, perusahaan akan cenderung juga untuk melakukan praktik penghindaran pajak (Apriliani & Abdurrahman, 2023). Serta, penambahan variabel *sales growth* ini dilakukan karena masih terdapat gap penelitian dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya.

Perbedaan selanjutnya terletak di objek penelitian, pada penelitian sebelumnya menggunakan objek perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020, sedangkan objek penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) menggunakan periode pengamatan dengan laporan tahunan terbaru yaitu periode tahun 2018-2022. Alasan peneliti memilih perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sebagai objek dalam penelitian, dikarenakan sektor ini memiliki tingkat pendapatan paling tinggi hampir setiap tahunnya dan menjadi penyumbang penerimaan pajak tertinggi dilihat dari per sektor usahanya dibandingkan dengan sektor lainnya.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya dan terdapat fenomena yang teridentifikasi bersamaan dengan masih adanya gap penelitian dari

beberapa penelitian-penelitian sebelumnya, maka judul dari penelitian ini adalah **“Pengaruh *Profitability, Leverage, Firm Size, dan Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 - 2022)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, peneliti merumuskan masalah-masalah penelitian sebagai berikut :

- 1) Apakah *profitability* mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
- 2) Apakah *leverage* mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
- 3) Apakah *firm size* mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
- 4) Apakah *sales growth* mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?
- 5) Apakah *profitability, leverage, firm size, dan sales growth* berpengaruh simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dengan rumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat diketahui tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

- 1) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *profitability* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
- 2) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
- 3) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *firm size* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
- 4) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
- 5) Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *profitability*, *leverage*, *firm size*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat, baik secara teoritis maupun praktis yaitu sebagai berikut :

- a. Manfaat Teoritis

1) Bagi Akademisi

Penelitian ini dimaksudkan bisa memberi kontribusi tambahan pada pemahaman perkembangan studi akuntansi, terutama pada bidang perpajakan. Penjelasan mengenai faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya penghindaran pajak oleh suatu perusahaan, diharapkan dapat menjadi sumbangan pengetahuan. Selain itu, hasil ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bagi peneliti selanjutnya yang tertarik untuk menyelidiki topik yang serupa.

2) Bagi Peneliti

Penelitian ini dimaksudkan bisa memberi kontribusi dalam peningkatan pengetahuan dan pemahaman terkait *pengaruh profitability, leverage, firm size, dan sales growth* terhadap *tax avoidance*.

b. Manfaat Praktis

1) Untuk Pemerintah

Penelitian ini dimaksudkan dapat dijadikan bahan pertimbangan oleh Pemerintah berhubungan dengan tingkat *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia dan menentukan kebijakan yang dapat digunakan untuk mengatasi faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya *tax avoidance*. Sehingga tingkat *tax avoidance* dapat berkurang dan tingkat kepatuhan wajib pajak dapat meningkat.

2) Untuk Perusahaan

Penelitian ini dimaksudkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi pihak manajemen perusahaan terkait kebijakan perusahaan dalam penyajian laporan keuangan dan bagi pihak eksternal perusahaan khususnya investor dalam pengambilan keputusan ekonomi terkait kegiatan investasinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, Y., & Nurdayanti, R. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Perusahaan manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-201. *Jurnal Studia Ekonomika: Journal of Accounting, Management & Entrepreneurship*, 20(1), 107–123.
- Anggreni, S. (2024). *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*. Pajakku. <https://www.pajakku.com/read/e467db49-958d-4e02-8922-925918644401/Ini-Dia-Sistem-Pemungutan-Pajak-di-Indonesia>
- Apriliani, T., & Abdurrahman. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Socia Logica*, 3(1), 12–21. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v7i1.193>
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2023). *Penjelasan Atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan (BPKP). [https://www.bpkp.go.id/sumut/konten/48/Tugas-Fungsi-dan-Wewenang.bpkp#:~:text=BPKP merupakan aparat pengawas intern,negara%20daerah dan pembangunan nasional](https://www.bpkp.go.id/sumut/konten/48/Tugas-Fungsi-dan-Wewenang.bpkp#:~:text=BPKP%20merupakan%20apar%20pengawas%20intern,negara%20daerah%20dan%20pembangunan%20nasional).
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2023*. Badan Pusat Statistik (BPS - Statistics Indonesia). <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Dinantia, S., & Soedarsa, H. G. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021). *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Teknologi (EMT)*, 7(4), 931–939.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Helfert, E. A. (1997). *Teknik Analisis Keuangan: Petunjuk Praktis untuk Mengelola dan Mengukur Kinerja Perusahaan* (8th ed.). Erlangga.
- Ivena, F., & Handayani, S. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *JACFA Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 01(January 2021), 86–102.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

- Kementerian Keuangan. (2023). *Menkeu : Kinerja Penerimaan Negara Luar Biasa Dua Tahun Berturut-turut*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kinerja-Penerimaan-Negara-Luar-Biasa>
- Kompasiana. (2022). *Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama*. Kompasiana.Com. <https://www.kompasiana.com/silvani02/62d505efbb448658a8410e52/praktik-penghindaran-pajak-pada-pt-bentoel-internasional-investama>
- Maryam, Zainuddin, Hamdiah, C., & Rusmina, C. (2023). Pengaruh Corporate Governance , Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Otomotif) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 9(3), 798–811.
- Mustafidah, H., & Suwarsito. (2020). *Dasar - Dasar Metodologi Penelitian* (T. Haryanto (ed.); 1st ed.). UM Purwokerto Press.
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact of Leverage, Managerial Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)*, 1(2), 35–46. <https://doi.org/10.30656/jkk.v1i2.4490>
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(4), 107–118. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v2i4.146>
- Perindustrian, K. (2023). *Sektor Industri Kontributor Tertinggi Pajak pada Semester I - 2023*. Kemenperin.Go.Id.
- Puspitasari, T. O., & Njit, T. F. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi TSM*, 2(1), 51–66.
- Putri, A. R., & Efendi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(3).
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan : Teori dan Kasus* (E. S. Suharsi (ed.); 11th ed.). Salemba Empat.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants Of The Variability In Corporate Effective Tax Rates And Tax Reform: Evidence From Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>

- Safitri, A., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 1(4), 626–670.
- Saputra, J., & Purwatiningsih. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Konservatisme Akuntansi, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Scientific Journal Of ReflectioN: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 951–960. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.570>
- Sidauruk, T. D., & Putri, N. T. P. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 45–57. <https://doi.org/10.35912/sakman.v2i1.1498>
- Sudibyoy, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85.
- Theresia, D., & Salikim. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1–15. <https://doi.org/10.35137/jabk.v8i2.542>
- Thresna, A., Chalissa, A. T., Fauziah, H. D., & Negara, P. A. (2023). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(1), 180–197.
- Wijaya, A. M., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Nikamabi: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1(2), 1–13. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1560>
- Wirawan, S. L., & Yuniarwati. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Barang Konsumsi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 27(03), 318–337. <https://doi.org/10.24912/je.v27i03.879>
- Yani, V. F. (2023). Pengaruh Leverage , Firm Size , dan Profitability terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2).