

**PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSETS
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN FIRM SIZE
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)



Skripsi Oleh:
Nabella Fitriyana Dewi
01031282126036
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURNS ON ASSETS (ROA)*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)**

Disusun oleh:

Nama : Nabella Fitriyana Dewi
NIM : 01031282126036
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal: 3 Juni 2025

Dosen Pembimbing



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSETS*
(ROA) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE*
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)**

Disusun Oleh:

Nama : Nabella Fitriyana Dewi
NIM : 01031282126036
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 8 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 11 Juli 2025

Pembimbing,

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

Penguji,

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Hasni Yusrianti S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

4/4.
67

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nabella Fitriyana Dewi

NIM : 01031282126036

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSETS
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN FIRM SIZE
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)**

Pembimbing : Meita Rahmawati S.E., M. Acc., Ak., CA.

Tanggal Ujian : 8 Juli 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.

Indralaya, 14 Juli 2025

Pembuat Pernyataan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow rectangular revenue stamp. The stamp contains the text 'METER TEMPEL' and a serial number '3246AJX010443278'.

Nabella Fitriyana Dewi

NIM. 01031282126036

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا, إِنَّ الْعُسْرَ يُسْرًا

“...Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan,
sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(QS. Al- Insyirah: 5-6)

“Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran
(yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau
lupa betapa pedihnya rasa sakit”

(Ali bin Abi Thalib)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Kedua Orang Tua dan Adikku
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Sahabat-Sahabatku
- ❖ Alamamater
- ❖ Diriku Sendiri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Sales Growth*, *Leverage*, dan *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2020–2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulisan dan penyusunan skripsi ini diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmiah dalam bidang akuntansi. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pengembangan penelitian selanjutnya serta sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan oleh pihak terkait.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, baik dalam ruang lingkup pembahasan maupun pendekatan yang digunakan. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan di masa mendatang.

Indralaya, 14 Juli 2025

Penulis,



Nabella Fitriyana Dewi
NIM. 01031282126036

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran serta semangat bagi penulis selama dalam penyelesaian skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. **Allah SWT.** dan junjungannya **Nabi Muhammad SAW** yang telah memberikan segala nikmat, rezeki, dan kasih sayang-Nya yang begitu besar hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. **Kedua orang tuaku dan adikku** yang aku cintai dan sayangi, Bapak Sirun dan Mamah Nurani Wijayanti serta Melisa Putri Agustin yang sangat berjasa dan selalu ada dalam hidup penulis, yang selalu memberikan semangat, do'a, dukungan moral maupun material, pengertian, motivasi, mendampingi setiap langkah, serta kasih sayang tiada henti. Terima kasih mamah bapak telah menjadi sumber kekuatan, tempat pulang paling favorit, nyaman, dan selalu dinantikan. Terakhir, terima kasih atas segala pengorbanan, kesabaran, perhatian, cinta, dan segala hal yang kalian diberikan yang tak terhitung jumlahnya hingga penulis mampu menyelesaikan studi sampai meraih gelar sarjana ekonomi;
3. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya;
4. Bapak selaku **Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
5. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.,** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
6. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
7. Ibu **Dr. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan peneliti selama perkuliahan;

8. Ibu **Meita Rahmawati S.E., M. Acc., Ak., CA.** selaku Dosen Pembimbing Proposal Skripsi, yang telah memberikan waktu, bimbingan, arahan, dan dukungan yang sangat berharga kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini;
9. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Pembimbing Skripsi, yang telah bermurah hati untuk mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, memotivasi, dan kebersamaian dalam menyelesaikan skripsi ini. Banyak hal yang telah penulis pelajari dan syukuri atas kebaikan dan ilmu yang telah diberikan;
10. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen yang telah membagikan pengajaran, ilmu pengetahuan, yang sangat bermanfaat bagi peneliti selama dan setelah perkuliahan;
11. Seluruh Staff Tata Usaha, dan admin Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu penulis dalam perkuliahan.
12. Keluarga besar penulis terkhususnya keluarga besar Mbah Patmo, Tuti, Akong, Mbah-mbah, sepupu – sepupu, dan ponaan penulis. Terima kasih telah memberikan doa, kasih sayang, semangat, dan dukungan baik secara moral maupun material selalu menyertai penulis;
13. Sahabatku, Hanindita Febriana Putri dan Fanisa Isnaini yang selalu ada dalam suka maupun duka untuk penulis, terima kasih atas bantuan, dukungan, doa, dan keseruan, keceriaan, dan energi positif yang telah diberikan dalam hidup penulis.
14. Sahabat “Besok Bubar” seperjuanganku, Dwi Zahrah Putri, Maria Angelina Ambarita, Ardi Muhaimin, Rizkiansyah Ammar Diovani, Hajrin Janizar, Andika Tias Saputra, Muhammad Syarifudin, dan Indira Syahla Qiladah terima kasih atas kebersamaan, dukungan, selalu membantu penulis, menjadi pendengar, teman bertukar pikiran, serta saling menguatkan di saat – saat sulit. Terima kasih sudah menjadi sahabat maupun keluarga yang baik di masa perkuliahan ini. Penulis bersyukur memiliki sahabat seperti kalian, semoga hal – hal baik selalu menyertai kita;

15. Sahabat “AKHLAK” seperjuanganku, Nabila Fajrah Azzahroh, Naura Rafa Ghaliya, Christin Eldi Veronica, Silvia Marshanda Fernandez, dan Shelomita Caesar terima kasih atas kebersamaan, dukungan, selalu membantu penulis, menjadi pendengar, teman bertukar pikiran, serta saling menguatkan di saat – saat sulit;
16. UKM Harmoni dan Kabinet Alaya Cilpa. Terima kasih telah memberikan begitu banyak cerita, warna, tempat berproses dan pengalaman menarik yang akan menjadi kenangan di masa perkuliahan. Terimakasih juga untuk orang – orang di dalamnya, Gen 7 dan Gen 8 teman penulis Dwi Zahrah Putri, Maria Angelina Ambarita, Ardi Muhaimin, Rizkiansyah Ammar Diovani, Hajrin Janizar, Andika Tias Saputra, Muhammad Syarifudin, Indira Syahla Qiladah, Bellarino Saphira, Meysri Annisa, Sadrah AsSatillah, Surya Asmara Putri, Aleiscya AzZahra, Alda Syava Rohima, Aisyah Putri Ramadhanti, Trias Ramadhanti, Surya Tulus Maulana, Ahmad Dhani, M Rafli Kurniawan, Hafira Nawa, Syaira Salsabila, Sarvika Ananda, Ramdani Fatriansyah, dan Margareta Manurung. Terima kasih telah memberikan kesempatan dan menjadi tempat belajar, berkembang yang baik. Terima kasih kepada orang – orang yang telah memperkenalkan penulis dengan kehidupan UKM Harmoni UNSRI;
17. Kos Rafflesia, terima kasih Wak Jhon, Wak Yulia telah menjadi orangtua di perantauan, Dwi Zahrah Putri room-mateku, Refanisa Putri, Manda, Lili, Anis, Ana, Vina, Zet atas doa, kenangan, bantuannya;
18. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT merahmati seluruh pihak yang sudah memberikan bantuan, dukungan, dan doa untuk penulis.
19. Terakhir, kepada diri sendiri. Terima kasih karena telah bertahan sejauh ini untuk tetap kuat, berjuang dengan banyaknya suka dan duka, menikmati semua proses dan berusaha ikhlas menerima seluruh takdir yang diberikan sehingga kamu dapat membuktikan bahwa diri ini mampu melewati segala rintangan yang ada dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk perjalanan yang lebih baik di masa depan. Teruslah selalu ingin belajar dan jangan cepat puas serta selalu percaya akan

adanya Allah dan bantuan Allah. Tiada yang tidak mungkin bagi Tuhan
Seluruh Alam, Allah SWT.

Indralaya, 14 Juli 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nabella Fitriyana Dewi', written over a large, stylized loop.

Nabella Fitriyana Dewi
NIM. 01031282126036

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Nabella Fitriyana Dewi
NIM : 01031282126036
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Sales Growth*, *Leverage*, Dan *Return On Assets* (ROA) Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)

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

Indralaya, 13 Juli 2025

Dosen Pembimbing,

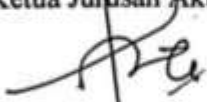


Meita Rahmawati S.E., M. Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSETS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2020-2023)**

Oleh:

Nabella Fitriyana Dewi

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan *Return On Assets* (ROA) terhadap *tax avoidance*, serta untuk menganalisis peran *firm size* sebagai variabel pemoderasi dalam hubungan tersebut. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dengan total 57 perusahaan dan 228 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *Sales Growth* dan ROA tidak berpengaruh signifikan. *Firm size* tidak mampu memoderasi pengaruh *sales growth*, *leverage* dan ROA terhadap *tax avoidance*. Temuan ini diharapkan dapat memberikan kontribusi baik secara teoritis maupun praktis dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi strategi penghindaran pajak di perusahaan manufaktur.

Kata Kunci: *Sales Growth, Leverage, Return on Assets, Tax Avoidance, Firm Size, Moderated Regression Analysis*

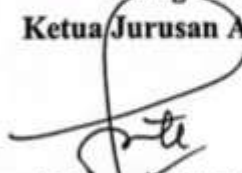
Ketua



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN RETURN ON ASSETS ON
TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATE VARIABLE**
*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange (IDX) for the 2020–2023 Period)"*

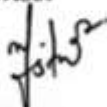
By:

Nabella Fitriyana Dewi

This study aims to examine the effect of sales growth, leverage, and return on assets (ROA) on tax avoidance, as well as to analyze the moderating role of firm size in these relationships. The research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2023. A quantitative method was applied, using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) techniques. The sample was selected using purposive sampling, consisting of 57 companies with 228 total observations. The results indicate that leverage have a significant influence on tax avoidance, while sales growth and ROA does not have a significant effect. Firm size does not moderates the relationship between sales growth, leverage and ROA with tax avoidance. These findings are expected to contribute both theoretically and practically to understanding the factors influencing tax avoidance strategies in manufacturing firms.

Keywords: Sales Growth, Leverage, Return on Assets, Tax Avoidance, Firm Size, Moderated Regression Analysis

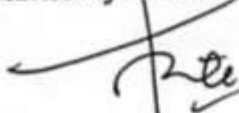
Advisor



Melita Rahmawati., S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Acknowledge

Advisor of Accounting Department



Dr. Hasni Yusrianti S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nabella Fitriyana Dewi
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Semarang, 25 Februari 2003
Agama : Islam
Alamat : Ds. Sarirejo rt 4/1, Kec. Pati, Kab. Pati,
Jawa Tengah
Email : bellafd2542@gmail.com
Nomor Telepon : 083839168847



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2009-2015 : SD N Sarirejo 04
Tahun 2015-2018 : SMP N 3 PATI
Tahun 2018-2021 : SMA N 1 PATI

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Tahun 2024 Internship di BPKAD Kab. PATI.
2. Anggota divisi Vokal UKM Harmoni.
3. Bendahara Umum UKM Harmoni 2024-2025.
4. Bendahara pelaksana Open Recruitement UKM Harmoni 2023.
5. Penanggung Jawab Acara “Pentas Seni UKM Harmoni 2023”.

PENGHARGAAN

1. Juara 2 Band Akustik HIMAJA (2023)
2. Juara 2 Vocal Solo Socio Fest (2023)
3. Juara 1 Medley song Fakultas Ekonomi (2023)

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	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR PERSAMAAN	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.4.1. Manfaat Teoritis	6
1.4.2. Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>)	8
2.1.2. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behaviour</i>)	9
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	10
2.1.4. <i>Sales Growth</i>	11
2.1.5. <i>Leverage</i>	12

2.1.5. <i>Leverage</i>	12
2.1.6. <i>Return On Assets (ROA)</i>	13
2.1.7. <i>Firm Size</i>	14
2.2. Penelitian Terdahulu.....	15
2.3. Alur Pikir	18
2.4. Pengembangan Hipotesis	19
2.4.1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.4.3. Pengaruh <i>Return On Assets (ROA)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.4.4. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.5. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4.6. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>ROA</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	24
3.2. Rancangan Penelitian	24
3.3. Jenis dan Sumber Data	24
3.4. Teknik Pengumpulan Data	26
3.5. Populasi dan Sampel	26
3.6. Teknik Analisis.....	29
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif	29
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	30
3.6.3. Analisis Linier Berganda	32
3.6.4. <i>Moderated Regression Analysis</i>	33
3.6.5. Uji T	34
3.6.6. Koefisien Determinasi (R^2).....	35
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Gambaran Umum Objek	38
4.2. Hasil Penelitian.....	38
4.2.1. Analisis Statistik deskriptif	38
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	41
4.2.3. Identifikasi Data <i>Outlier</i>	42
4.2.4. Uji Asumsi Klasik setelah <i>Outlier</i>	43

4.2.5. Uji Hipotesis	49
4.2.6. Analisis Regresi Linier	52
4.3. Pembahasan Hasil.....	56
4.3.1. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.3. Pengaruh <i>Returns On Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.4. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.3.5. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.3.6. <i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh ROA Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1. Kesimpulan.....	63
5.2. Keterbatasan	64
5.3. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2024.....	1
Tabel 2.1. Kriteria <i>Firm Size</i>	14
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	28
Tabel 3.3. Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2. Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.3. Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	45
Tabel 4.4. Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	50
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.7. Uji Parsial (Uji T).....	52
Tabel 4.8. Uji Analisis Linear Berganda.....	54
Tabel 4.9. <i>Model Summary</i> Uji MRA.....	55
Tabel 4.10. Uji MRA.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	19
Gambar 4.1. Histogram Uji Normalitas.....	45
Gambar 4.2. Uji Heterokedastisitas.....	47

DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan i. Analisis Linier Berganda.....	33
Persamaan ii. <i>Moderated Regression Analysis</i>	34
Persamaan iii. <i>Sales Growth</i>	37
Persamaan iv. <i>Leverage</i>	37
Persamaan v. <i>Return On Assets (ROA)</i>	37
Persamaan vi. <i>Tax Avoidance</i>	38
Persamaan vii. <i>Firm Size</i>	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	71
Lampiran 2. Tabulasi Data <i>Sales Growth</i>	77
Lampiran 3. Tabulasi Data <i>Leverage</i>	83
Lampiran 4. Tabulasi Data ROA.....	89
Lampiran 5. Tabulasi Data <i>Firm Size</i>	95
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	101
Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis.....	102

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak adalah iuran yang harus dibayarkan oleh wajib pajak atau badan yang bersifat memaksa untuk kemakmuran dan pembangunan negara menurut Undang–Undang No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Kontribusi pajak digunakan untuk membiayai berbagai pengeluaran pemerintah dan juga pembangunan infrastruktur yang bermanfaat bagi masyarakat. Salah satu jenis pajak di Indonesia adalah pajak yang berasal dari badan usaha atau perusahaan. Tahun 2023 pada bulan Januari-Juni perusahaan manufaktur berkontribusi sebesar 27,4% terhadap total penerimaan pajak yang mencapai Rp 970,20 Triliun (www.idx.co.id). Faktanya, kontribusi pajak sebesar 82,43% masuk pada pendapatan negara (Kemenkeu.go.id). Berikut adalah data target dan realisasi pajak tahun 2019-2024:

Tabel 1.1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2024

Tahun	Target Penerimaan Pajak	Realisasi Penerimaan Pajak	Persentase
2019	1.577,56 T	1.136,17 T	72,02%
2020	1.198,82 T	925,34 T	77,19%
2021	1.229,58 T	1.082,58 T	88,04%
2022	1.484,96 T	1.568,87 T	105,65%
2023	1.818,24 T	1.669,92 T	91,84%
2024	1.988,88 T	1.688,93 T	84,92%

Sumber: APBNKITA, 2024

Berdasarkan tabel di atas, data tahun 2022 menunjukkan realisasi penerimaan pajak yang melebihi target pajak sebesar 105,65%. Upaya pemerintah untuk mengoptimalkan penerimaan pajak dihadapkan oleh aktivitas yang

menghambatnya yaitu aktivitas penghindaran pajak atau yang dikenal sebagai *tax avoidance*. *Tax avoidance* dapat terjadi karena perbedaan pandangan antara pemerintah dan wajib pajak mengenai pajak. Pemerintah melihat pajak sebagai sebuah pendapatan, sementara wajib pajak melihatnya sebagai beban yang mengurangi laba bersih akibatnya dalam proses pemungutan pajak tidak selalu lancar.

Perusahaan *furniture* raksasa asal Swedia yang pernah melakukan praktik *tax avoidance* adalah IKEA. Pada periode 2009-2014 IKEA memindahkan keuntungan penjualannya ke anak perusahaan di Belanda dan 2 negara dengan tarif pajaknya yang kecil yaitu Liechtenstein dan Luxembourg (Kompas.com, 2016). Menurut fakta ini, pejabat Uni Eropa menduga bahwa IKEA menghindari pajak hampir €1 miliar atau sekitar Rp 15,9 triliun. Hal ini menyebabkan negara-negara di Eropa kehilangan potensi pendapatan pajak dalam jumlah besar. Uni Eropa menindaklanjuti kasus ini dan berupaya menutup segala celah hukum yang memungkinkan perusahaan meminimalisasi pajak (DDTC, 2017).

Fenomena berikutnya berasal dari Indonesia. Kasus PT *Eagle Intercontinental Business* (PT EIB) muncul setelah diketahui bahwa perusahaan ini melakukan *tax avoidance* sebesar Rp110 miliar yang merugikan negara. PT EIB tidak melaporkan seluruh pendapatannya dan menggunakan data faktur pajak palsu untuk mengurangi kewajibannya. DJP kemudian melakukan penyelidikan terhadap pengusaha yang terlibat atas pelanggaran kebijakan perpajakan setelah memperoleh informasi dan bukti yang cukup. Hasil menunjukkan banyak penggelapan pajak sehingga pengusaha utama di PT EIB

ditangkap oleh pihak DJP. Penangkapan ini adalah upaya pemerintah Indonesia untuk menegakkan hukum dan meningkatkan kepatuhan pajak sehingga perusahaan mendapatkan sanksi administratif untuk membayar pajak yang terutang dan denda (CNBC, 2023).

Salah satu faktor yang memengaruhi *tax avoidance* adalah *sales growth*. Saat perusahaan mengalami peningkatan penjualan yang signifikan ada potensi perusahaan mencari cara yang legal untuk mengurangi kewajiban pajak untuk memaksimalkan laba. *Sales growth* menjadi gambaran kemampuan perusahaan dalam mempertahankan posisi ekonominya ditengah perkembangan penjualan di sektor usahanya (Tjahjono, Endarwati, & Rudianto, 2022).

Faktor *tax avoidance* selanjutnya yaitu *leverage*. Perusahaan yang memiliki utang tinggi dapat menggunakan bunga utangnya sebagai pengurang pajak karena bunga tersebut dapat mengurangi nilai kewajiban pajak. Meningkatkan *leverage* perusahaan dapat secara legal menurunkan kewajiban pajak perusahaan ini karena pengurangan kewajiban pajak yang dihasilkan dari biaya bunga menghasilkan laba bersih yang lebih tinggi setelah pajak.

Return On Assets (ROA) adalah salah satu indikator dalam menilai profitabilitas perusahaan, serta mengukur seberapa efektif perusahaan menggunakan asetnya untuk menghasilkan laba. ROA juga merupakan salah satu faktor yang memicu terjadinya *tax avoidance*. Perusahaan dengan ROA yang tinggi cenderung memiliki banyak strategi untuk mengelola kewajiban pajaknya, karena perusahaan lebih berkompeten dalam merencanakan dan mengoptimalkan pendapatan perusahaan.

Setelah melihat faktor-faktor dan fenomena yang memengaruhi tindakan *tax avoidance* peneliti menyimpulkan bahwa *tax avoidance* menjadi salah satu ancaman serius bagi penerimaan pajak di Indonesia maupun negara lain. Hal ini cukup serius mengingat bahwa Indonesia sangat bergantung pada penerimaan pajak sebagai sumber pendapatan negara. Berdasarkan fenomena yang dijelaskan, ditarik kesimpulan bahwa teori agensi dan teori perilaku terencana merupakan teori yang berkaitan dan mendasari adanya tindakan *tax avoidance*. Variabel yang akan peneliti teliti terkait *tax avoidance* pada penelitian ini adalah ROA, *leverage*, dan *sales growth*. Variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *firm size* atau ukuran perusahaan. Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini dikarenakan hasil kesimpulan dari beberapa riset tidak konsisten. Hasil penelitian Pahala, Mulyadi, & Darmansyah (2021) menyimpulkan bahwa ROA dan *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan menurut Danikhtiarananda & Santioso (2024) ROA tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* selanjutnya menurut Selviana & Fidiana (2023) *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Peneliti juga tertarik untuk melihat hasil dari penelitian ini mempunyai hasil yang sama atau berbeda dengan adanya variabel yang berbeda dan pengambilan sampel yang berbeda.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Ilmi & Merliana (2024) dengan melakukan perubahan pada variabel, tahun penelitian, dan sektor perusahaan yang diteliti. Variabel yang berbeda yang diteliti pada penelitian ini adalah *leverage* yang pada penelitian sebelumnya menggunakan *firm size*. Pada penelitian ini peneliti juga menambahkan *firm size* sebagai variabel pemoderasi.

Perubahan ini dilakukan untuk mendapatkan perspektif baru mengenai pengaruh *leverage* secara langsung terhadap *tax avoidance* yang belum dikaji dalam penelitian sebelumnya. Data penelitian ini diambil dari data perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023 sedangkan penelitian sebelumnya dari data perusahaan pertambangan batu bara yang terdaftar di BEI periode 2015-2022.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian dan penjelasan pada latar belakang sebelumnya, rumusan masalah dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*?
- b. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*?
- c. Bagaimana pengaruh *Return On Assets* (ROA) terhadap *tax avoidance*?
- d. Bagaimana *firm size* memoderasi pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*?
- e. Bagaimana *firm size* memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*?
- f. Bagaimana *firm size* memoderasi pengaruh *Return On Assets* (ROA) terhadap *tax avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditetapkan, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah:

- a. Untuk menguji secara empiris pengaruh *Return On Assets* (ROA) terhadap *tax avoidance*.

- b. Untuk menguji secara empiris pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*.
- c. Untuk menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
- d. Untuk menguji secara empiris apakah *firm size* memoderasi pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*.
- e. Untuk menguji secara empiris apakah *firm size* memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.
- f. Untuk menguji secara empiris apakah *firm size* memoderasi pengaruh *Return On Assets (ROA)* terhadap *tax avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi peneliti, bagi akademisi, bagi perusahaan dan bagi investor atau *stakeholder*. Adapun manfaat penelitian yang diharapkan oleh peneliti:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memperluas pemahaman bagi perkembangan studi akuntansi dan perpajakan mengenai *sales growth*, *leverage*, ROA, dan *firm size* yang memengaruhi perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*.

1.4.2. Manfaat Praktis

Secara praktis, penelitian ini diharapkan memberi manfaat sebagai berikut:

- a. Bagi akademisi, peneliti berharap hasil penelitian ini dapat menambah pengetahuan mengenai *sales growth*, *leverage*, ROA, dan *firm size* yang menjadi pendorong perusahaan melakukan praktik *tax avoidance*.

- b. Bagi perusahaan, diharapkan penelitian ini dapat membantu perusahaan dalam merumuskan kebijakan keuangan dan strategi perpajakan yang lebih efektif dan efisien.
- c. Bagi investor dan *stakeholder*, peneliti berharap penelitian ini dapat menjadi referensi bagi investor dan pihak-pihak terkait dalam memahami profil keuangan perusahaan serta mengidentifikasi peluang dan risiko *tax avoidance*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agency Theory dan Agency Problem*. (n.d.). Retrieved November 26, 2024, from <https://binus.ac.id/bekasi/accounting-technology/2021/12/10/agencytheory-dan-agency-problem/>
- Ajzen, I. (1991). *The theory of planned behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-t](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-t)
- Anggie, M & Mahpudin, E (2024). Pengaruh ROA, Leverage, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*.
- Annisa, A., Taufik, T., & Hanif, R. A. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Firm Size dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2012-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 685–698.
- Arimurti, T., & Astriani, D. (2022). Pengaruh Leverage, Return On Asset (ROA) Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
- Barton, S. L., Hill, N. C., & Sundaram, S. (1989). *An empirical test of stakeholder theory predictions of capital structure*. *Financial Management*, 18(1), 36. <https://doi.org/10.2307/3665696>
- Boland-Rudder, H. (2019, December 11). *HSBC to pay \$192m penalty for helping americans evade taxes*. *International Consortium of Investigative Journalists*. <https://www.icij.org/investigations/swiss-leaks/hsbc-to-pay-192m-penalty-for-helping-americans-evade-taxes/>
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Firm Size, Leverage (DER) Dan ROA Terhadap Tindakan Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Danikhtiarananda, B. A., & Santioso, L. (2024). Pengaruh Return on Assets, Leverage, dan Company Size Terhadap Tax Avoidance dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderasi pada Industri Konsumen Barang Primer Periode 2018-2022. *Action Research Literate*, 8(9), 2677–2685. <https://doi.org/10.46799/ar.v8i9.1157>
- DDTC News. (2017, Desember 18). Kini giliran IKEA terjerat kasus tax avoidancenews.ddtc.co.id. <https://news.ddtc.co.id/berita/internasional/11556/kini-giliran-ikea-terjerat-kasus-penghindaran-pajak>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2007). *Taxation and corporate governance: An economic approach*. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.983563>
- Dewi, N., & Priyadi, I. H. (2023a). Pengaruh Sales Growth, ROA, dan Leverage

- terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 3(1), 65–78. <https://doi.org/10.19105/sfj.v3i1.8553>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh *Firm Size*, Umur Perusahaan, ROA, *Leverage*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 1584–1615.
- Ghozali, M. (2018). Analisis Sistem Lembaga Keuangan Syariah Dan Lembaga Keuangan Konvensional. *IQTISHODUNA: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam*, 14(1), 19-21.
- Gujarati, D.N. and Porter, D.C. (2009) *basic econometrics*. 5th edition, McGraw Hill Inc., New York. - *References*. (n.d.). *Scientific Research Publishing*. Retrieved November 26, 2024, from <https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=1568730>
- Gumono, C. O (2021). Pengaruh ROA, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi-Jk. Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia, p-ISSN: 2685-9203.
- Hardana, A., & Hasibuan, A. N. (2023). *The impact of probability, transfer pricing, and capital intensity on tax avoidance when listed companies in the property and real estate sub sectors on the indonesia stock exchange*. *International Journal of Islamic Economics*, 5(01), 67. <https://doi.org/10.32332/ijie.v5i01.6991>
- Herawati, A. W., & Jaeni, J. (2024). Pengaruh ROA, *Leverage*, *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Sales Growth* Sebagai Pemoderasi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 8321-8330. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.8713>
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan : isu-isu kontemporer* (1st ed., Vol. 1). Graha Ilmu.
- Ilmi, Nur. W., & Merliana, V. (2024). Pengaruh *Return On Assets*, *Firm Size*, Dan *Sales Growth* Terhadap *Cash Effective Tax Ratio* (Pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2022). *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(3), 2017–2026. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i3.2503>
- Indartini, M. (2024). Mutmainah. ANALISIS DATA KUANTITATIF Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi dan Regresi Linier Berganda, 14(5).
- Jensen, M. C. (1976). *Corporate Control And The Politics Of Finance*. *Journal of Applied Corporate Finance*, 4(2), 13–34. <https://doi.org/10.1111/j.1745-6622.1991.tb00603.x>
- Kasmir. (2019). Analisa laporan keuangan. Retrieved November 26, 2024, from <https://elibrary.bsi.ac.id/readbook/211570/analisa-laporan-keuangan>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *APBN Kita*. <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). Retrieved November 25, 2024, from <https://www.kemenkeu.go.id/>
- Kessler, R. C. (2004). *The epidemiology of dual diagnosis*. *Biological*

psychiatry, 56(10), 730-737.

- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh *Leverage*, *ROA*, *Good Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Leigh, D. (2015, February 8). *HSBC files show how Swiss bank helped clients dodge taxes and hide millions*. The Guardian. <https://www.theguardian.com/business/2015/feb/08/hsbc-files-expose-swiss-bank-clients-dodge-taxes-hide-millions>
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203-210.
- M., Drs. C. A. P. (2014). Manajemen perpajakan : Strategi perencanaan pajak & bisnis (edisi revisi). Gramedia Pustaka Utama.
- Madya, E. (2021). Pengaruh *Return on Asset*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *YUME: Journal of Management*, ISSN: 2614-851X
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N., (2020). Pengaruh *ROA*, *Leverage*, *firm size*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, ISSN: 2339-0832 (Online)
- Maidarti, T., Azizah, M., Wibowo, E., & Nuswandari, I. (2022). Pengaruh pelatihan dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT. SARAKA MANDIRI SEMESTA BOGOR. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 16(1), 127-145.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*, *Financial Distress*, *Earning Management*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Dimoderasi oleh *Sales Growth*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nugraha, I., & Rachmat, R. A. H. (2024). *The role of firm size in strengthening the relationship between profitability, capital structure, and affiliated transactions on tax avoidance*. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan)*, 11(2), 227–240. <https://doi.org/10.35838/jrap.2024.011.02.017>
- Noveliza, D., & Crismonica, S. (2021). Faktor yang mendorong melakukan *tax avoidance*. *Mediastima*, 27(2), 182-193.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, *Firm Size*, *Leverage*, *Sales Growth*, Dan *ROA* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/jab.v15i1.1349>
- Pahala, D., Mulyadi, J. M. V., & Darmansyah . (2021). Pengaruh *ROA*, *DER*, *Size* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Audit Committee Sebagai Pemoderasi. *Journal of Islamic Economic & Business*, 1(2).
- Prabowo, A., & Sahlan, R. (2022). Pengaruh *ROA*, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *firm size* Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55–74. <https://doi.org/10.52447/map.v6i2.5126>
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh *ROA* dan *Leverage* Terhadap *Tax*

- Avoidance. Diponegoro journal of accounting*, 11(1).
- Prasetyo, H., & Sutopo, W. (2018). Industri 4.0: Telaah Klasifikasi Aspek Dan Arah Perkembangan Riset. *Jati Undip : Jurnal Teknik Industri*, 13(1), 17. <https://doi.org/10.14710/jati.13.1.17-26>
- Pratama, A. Y., & Prapanca, D. Sriyono.(2024). *Return On Assets (ROA), Return On Investment (ROI), Earning Per Share (EPS) Against Share Prices (Case Study Of Automotive Subsector Companies And Components Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2020-2023)*. *Management Studies and Entrepreneurship Journa*, 5(2), 5755-5769.
- Putri, K. A., & Nurasik, N. (2022). Pengaruh *Return on Assets*, *Sales Growth* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 1(4), 15. <https://doi.org/10.47134/innovative.v1i4.48>
- Rahayu, P. C., (2021). Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Leverage*, dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perbankan Syariah Yang Terdapat di Indonesia Tahun 2015-2019. Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
- Redaksi. (2023, September 11). Rugikan negara rp110 M, pengusaha ini ditangkap ditjen pajak! *Cnbcindonesia.Com*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230911111235-4471301/rugikan-negara-rp110-m-pengusaha-ini-ditangkap-ditjen-pajak>
- Rezki, A. F., & Yuliusman (2024). *The Influence Of Return On Assets, Total Asset Turnover, And Debt To Equity Ratio On Tax Avoidance With Firm Size As A Moderating Variable*. *Jambi Accounting Review (JAR)*, 5(3), 10-18.
- Rifai, N. A., Fourqoniah, F., & Dwivayani, K. D. (2022). Motif Remaja Dalam Menggunakan Aplikasi Netflix Dikota Samarinda. *Ejournal. ilkom. fisipunmul. ac. id*.
- Riskatari, N. K., & Jati, K. I., (2020). Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Firm Size* pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi* 30 (40), 886, 2020
- Rosyida, A. S., & Farina, K (2023). Pengaruh *Return On Asset*, *Leverage* dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Bank Pemerintah dan Konvensional Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Trilogi Accounting & Business Research* 4 (2), 205-2018, 2023.
- Safitri, F., & Rofiuddin, M. (2021). Pengungkapan *Islamic Social Reporting* yang Dimoderasi Komisaris Independen Dengan Teknik Moderated Regression Analysis. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 1(2), 138-152.
- Selviana , D., & Fidiana. (2023). Pengaruh *Leverage*, ROA, Dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(3).
- Sihombing, P. R., Suryadiningrat, S., Sunarjo, D. A., & Yuda, Y. P. A. C. (2022). Identifikasi Data Outlier (Pencilan) Dan Kenormalan Data Pada Data Univariat Serta Alternatif Penyelesaiannya. *Jurnal Ekonomi Dan Statistik Indonesia*, 2(3), 307-316.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh ROA, *Leverage* dan *Firm Size* Terhadap *Tax Avoidance*. *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax->

idea.v3i2.1050

- Sumadi, R. R., & Susanto, Y. K. (2024). Pengaruh *Leverage, Profitability, Sales Growth, Age, Size* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*. *Media Ilmiah Akuntansi*, 12(1), 81-88.
- Susilowati, Y., & Turyanto, T. (2011). Reaksi Signal Rasio ROA dan rasio solvabilitas terhadap return saham perusahaan. *Dinamika Keuangan Dan Perbankan*, 3, 17-37. - References. (n.d.). *Scientific Research Publishing*. Retrieved November 26, 2024, from <https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=2817199>
- Suyanto, S., & Kurniawati, T. (2022). ROA, *Sales Growth, Leverage, Tax Avoidance: Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 11(04), 820-832.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, *Firm Size, Leverage* Dan *Sales Growth* Pada *Tax Avoidance*. *E - Journal Akuntansi*, 10(1).
- Syahirah, N. P., Sugiyarti, L., & Effriyanti, E. (2024). Pengaruh *Sales Growth* Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Pemoderasi. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(2), 611-620.
- Tjahjono, A., Endarwati, S., & Rudianto, I. (2022). Pengaruh *Return On Assets (ROA), Debt To Total Assets (DTA), Curent Ratio, Firm Size, Sales Growth* Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(4), 1323-1343.
- Utami, S. (2021). Pengaruh ROA, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub-Sektor Otomotif dan Komponen Di BEI Periode Tahun 2012-2018. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(1), 73-88
- UU no. 20 tahun 2008. (n.d.). Database Peraturan | JDIH BPK. Retrieved November 26, 2024, from <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39653/uu-no-20-tahun-2008>
- Winarti, E., & Serewy, A. M. (2024). Penerapan Teori Perilaku Terencana (*Theory of Planned Behavior*) dalam Menganalisis Korelasi antara Higiene Personal dan Tingginya Kasus Kecacingan pada Ibu Hamil. *Jurnal Kesehatan Tambusai*, 5(1), 1201-1222.
- Yehezkiel, Y. (2021). Pengaruh Jumlah Saham Beredar, Harga Saham, Dan Kinerja Perusahaan Terhadap Saham Tidur (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2016–2020) (Doctoral dissertation, UNIVERSITAS BAKRIE).