



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2018–2022**

Disusun oleh:
Yasmin Rahma
1904434008

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2023



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2018–2022**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri
Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Yasmin Rahma

1904434008

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

2023



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Yasmin Rahma

NIM : 1904434008

Tanda tangan :

Tanggal : 14 Juli 2023

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Yasmin Rahma
NIM : 1904434008
Program Studi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2022

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Hayati Fatimah, S.E., AK., M.AK

Anggota Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 04 Agustus 2023

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG AKHIR SKRIPSI

Pada tanggal 07/2023 skripsi yang disusun oleh :

Nama : Yasmin Rahma
NIM : 1904434008
Judul :

**"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018 – 2022"**

Telah disetujui untuk diteruskan ke tahap sidang akhir sesuai dengan jadwal yang akan ditetapkan kemudian.

Disetujui oleh
Pembimbing

Lia Ekowati, S.Sos., M.P.A
NIP. 197509301999032001

Diketahui Oleh

Ketua Program Studi
Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Tanggal 03 Juli 2023

Yusep Friya Pura Setya, SE., M.Ak.
NIP. 196302031990031001

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT berkat Rahmat dan Karunia-Nya kepada kita sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman tahun 2018 – 2022” sebagai salah satu syarat untuk mengerjakan skripsi pada program D4 di Jurusan Akuntansi Keuangan, Politeknik Negeri Jakarta. Penulis melakukan penyusunan skripsi dengan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak, CTA, CPIA. Selaku Kepala Program Studi D4 Akuntansi Keuangan.
3. Ibu Lia Ekowati, S.Sos., MPA., Selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberi masukan dan saran mengenai teori dan penulisan selama proses penyusunan proposal skripsi.
4. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Politeknik Negeri Jakarta Jurusan Akuntansi, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, dan bantuan selama proses perkuliahan.
5. Kedua orang tua dan adik penulis yang telah mendoakan dan memberikan *support* kepada penulis.
6. Kepada teman – teman penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan kritikan kepada penulis.

Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penerapan di lapangan bisa dikembangkan lebih lanjut lagi.

Jakarta, 14 Juli 2023

Yasmin Rahma



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yasmin Rahma
NIM : 1904434008
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018 – 2022

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 14 Juli 2023

Yang menyatakan

Yasmin Rahma

Hak Cipta :
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018–2022

Yasmin Rahma

Program Studi Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan dari pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Jumlah pengamatan dalam penelitian ini sebanyak lima belas perusahaan yang diperoleh dengan metode teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan alat bantu analisis yaitu *Eviews versi 12*. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Lalu, variabel *leverage* secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan ditemukan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* memberikan kontribusi sebesar 18,4% terhadap penghindaran pajak. Sedangkan sisanya sebesar 81,6% dipengaruhi oleh variabel lainnya yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Perusahaan Makanan dan Minuman

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



The Effect of Firm Size, Probability and Leverage Against Tax Avoidance in Food and Beverages Company Sector Period 2018-2022

Yasmin Rahma

Program Studi Akuntansi Keuangan

ABSTRACT

This study aims to determine the relationship between company size, profitability, and leverage on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022 period. This study uses secondary data derived from the company's annual financial reports. The number of observations in this study were fifteen companies obtained by the technical method purposive sampling. The analysis technique used in this study is panel data regression analysis using analytical tools, namely Eviews version 12. The results of this study indicate that the variable company size partially has no effect on tax avoidance. While the profitability variable partially has a negative and significant effect on tax avoidance. Then, variables leverage partially has no effect on tax avoidance. Simultaneously it was found that company size, profitability, and leverage had effect on tax avoidance. Company size, profitability, and leverage contributed 18.4% to tax avoidance. While the remaining 81.6% is influenced by other variables not examined in this study.

Keyword: *Tax Avoidance, Company Size, Profitability, Leverage, Food and Beverages Company*

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG AKHIR SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Pertanyaan Penelitian	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan	15
2.1.4 Profitabilitas	16
2.1.5 <i>Leverage</i>	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis	24
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Objek dan Subjek Penelitian	27
3.3 Definisi Operasional Variabel	28



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3.4	Metode Pengambilan Sampel.....	30
3.5	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	31
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	32
3.7	Metode Analisa Data.....	32
BAB IV	.....	39
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.1.2	Deskripsi Data dan Variabel Penelitian.....	41
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	46
4.1.4	Uji Model Regresi Data Panel.....	47
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	50
4.1.6	Hasil Regresi Model Data Panel.....	53
4.1.7	Uji Hipotesis	54
4.2	Pembahasan.....	58
BAB V	.....	63
PENUTUP	.....	63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	.....	65
LAMPIRAN	.....	71

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 1.2 Laju Pertumbuhan PDB Industri Makanan dan Minuman	5
Tabel 1.3 Rasio Kepatuhan Pelaporan SPT Pajak 2018-2022	9
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Penentuan Sampel	31
Tabel 4.1 Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	39
Tabel 4.2 ETR Perusahaan Tahun 2018-2022	42
Tabel 4.3 Ukuran Perusahaan Tahun 2018-2022.....	43
Tabel 4.4 Profitabilitas Tahun 2018-2022	44
Tabel 4.5 <i>Leverage</i> Tahun 2018-2022	45
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	49
Tabel 4.10 Hasil common Effect Model (CEM)	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.15 Model Regresi Data Panel	53
Tabel 4.16 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien determinasi.....	57



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....24



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada sektor keuangan, pemerintah sedang berusaha untuk meningkatkan sumber pendapatan negara dengan cara lebih memperhatikan sektor perpajakan sebagai salah satu penyumbang besar pendapatan negara (Ichwan & Novitasari, 2022). Pajak menyumbang sekitar 80% dari semua pendapatan negara dan pajak mempunyai pengaruh yang sangat signifikan terhadap negara (Ayem & Tarang, 2022).

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak

Tahun	Target Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah)	Realisasi Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah)	Persentase Penerimaan Pajak (%)
a	b	c	$d = c/b \times 100\%$
2018	1.424,00	1.315,00	92,41
2019	1.577,56	1.546,10	86,55
2020	1.198,82	1.069,98	89,25
2021	1.268,50	1.547,80	122,00
2022	1.784,00	2.034,50	114,00

Sumber: Laporan Kinerja Kementerian Keuangan 2018-2022

Berdasarkan data yang tertera diatas, dapat dilihat bahwa terjadi penurunan target penerimaan pajak tahun 2020. Hal ini karena adanya wabah pandemi *covid-19* pada tahun 2020 yang menyebabkan penurunan pendapatan di berbagai sektor di Indonesia (Fahira & Ekowati, 2022). Pada tahun 2021 realisasi penerimaan pajak sudah memenuhi target yang ditentukan dan mendekati realisasi penerimaan pajak pada tahun 2019 tetapi realisasi penerimaan pajak tersebut tetap berada dibawah target penerimaan tahun 2019. Pada tahun 2022 realisasi penerimaan pajak meningkat cukup pesat sehingga dapat dinyatakan pemerintah melakukan upaya untuk meningkatkan perekonomian Indonesia saat terkena wabah.

Pada penelitian ini digunakan data tahun 2018-2022 karena untuk membandingkan kondisi sebelum dan saat terjadi pandemi. Digunakan data tahun 2018 karena pada tahun tersebut sudah mulai terjadi penurunan realisasi



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

penerimaan pajak dan juga sebagai pembanding sebelum terjadinya pandemi *covid-19*. Berdasarkan data pada tabel 1.1, penurunan juga terjadi pada tahun 2019 dan penurunan signifikan pada tahun 2020 walaupun kemudian terjadi kenaikan kembali pada tahun 2021 dan 2022. Kenaikan yang terjadi pada tahun 2021 dan 2022 membuktikan berhasilnya pemerintah dalam mengatasi permasalahan perekonomian pada saat terjadinya *covid-19*. Tetapi peningkatan tersebut tidak menutup kemungkinan terjadinya penghindaran pajak.

Pada saat pandemi *covid-19* tahun 2020 yang mana keadaan ekonomi Indonesia sedang menurun, untuk meringankan beban perusahaan dalam membayar pajak dan mencegah kebangkrutan, dilansir oleh (online-pajak.com) pemerintah Indonesia menurunkan tarif Pajak Penghasilan (PPh) badan pada tahun 2020 dari 25% menjadi 22% dan tarif tersebut akan diturunkan menjadi 20% mulai tahun fiskal 2022 (M. E. Handayani & Rachmawati 2022). Tetapi, pada Oktober 2021 pemerintah mengeluarkan Undang – Undang Nomor 7 Tahun 2021 mengenai Harmonisasi Peraturan Perpajakan yang mengatur mengenai beberapa kebijakan, yang salah satunya berisi mengenai pembatalan penurunan tarif pajak penghasilan yang semula mengalami penurunan menjadi 20% pada tahun 2022. Pada Pasal 17, Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 ditetapkan besarnya tarif PPh badan dan BUT sebesar 22% di tahun pajak 2022 (Octavia & Sari, 2022). Penurunan tarif pajak penghasilan badan ini dilakukan pemerintah juga untuk mencegah perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak (M. E. Handayani & Rachmawati, 2022). Namun menurut hasil penelitian, tarif pajak penghasilan badan yang diturunkan oleh pemerintah ternyata meningkatkan resiko wajib pajak untuk melakukan penghindaran pajak dengan memanfaatkan insentif pajak (Kusufiyah & Anggraini, 2023).

Bagi perusahaan yang merupakan wajib pajak, membayar pajak dinilai sebagai beban yang menurunkan laba bersih sehingga laba yang seharusnya diperoleh tidak maksimal dan pada akhirnya perusahaan akan berusaha untuk meminimalisasi pajak dengan cara yang legal maupun ilegal sekalipun (Ayem & Tarang, 2022). Untuk menurunkan beban pajak yang seharusnya dibayarkan, perusahaan menggunakan strategi dengan melakukan perencanaan pajak atau *tax planning*. Dalam melakukan perencanaan pajak, terdapat dua cara yaitu penghindaran pajak dan penggelapan pajak. Perencanaan pajak tersebut dibedakan berdasarkan



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

legalitasnya, penghindaran pajak bersifat legal dan penggelapan pajak bersifat ilegal (Sulaeman, 2021). Perencanaan pajak yang dilakukan perusahaan merupakan penghindaran pajak yang mana cara ini legal dan aman karena memanfaatkan celah yang ada didalam undang-undang peraturan perpajakan (Sulaeman, 2021). Walaupun dinilai legal, praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan tetap dinilai merugikan negara karena ketidakefektifan penerimaan pajak (Aurelia, V., & Leon, F. M., 2022). Hal ini di dukung dengan laporan menurut *Tax Justice Network* yang dilansir di (Pajakku.com), bahwa Indonesia diperkirakan akan menghadapi kerugian sebesar USD 4,86 miliar per tahun atau sama dengan Rp 68,7 triliun akibat penghindaran pajak.

Penghindaran pajak merupakan praktik yang tidak etis dan tidak dianjurkan untuk dilakukan oleh perusahaan. Tetapi nyatanya masih terdapat perusahaan yang berusaha untuk melakukan praktik penghindaran pajak dengan beragam cara. Upaya yang dilakukan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yaitu dengan memanfaatkan insentif pajak yang dapat meminimalkan pajak yang harus dibayarkan. Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan No. 23 Tahun 2020 (PMK 23 Tahun 2020) Pemerintah menawarkan keringanan pajak untuk membantu pemulihan perekonomian Indonesia saat pandemi. Secara umum insentif pajak terbagi menjadi 4 jenis yaitu pengecualian dari pengenaan pajak, pengurangan dari dasar pengenaan pajak, pengurangan tarif pajak, dan penangguhan pajak (Amah et al., 2023). Sehingga banyak perusahaan yang memanfaatkan adanya insentif pajak untuk meminimalkan bayar pajaknya. Upaya lainnya adalah dengan melakukan pembiayaan usaha melalui pinjaman (*debt financing*). Perusahaan melakukan rekayasa utang untuk mengurangi besaran pajak karena utang yang besar akan berdampak pada beban bunga yang besar dan mengurangi beban pajak yang ada (Darmansyah, 2022). Selain itu, upaya yang dilakukan perusahaan adalah dengan memperbesar laba perusahaan yang kemudian dapat mengurangi pajak yang harus dibayarkan.

Terdapat beberapa pengukuran yang dapat digunakan untuk menghitung penghindaran pajak diantaranya *Effective Tax Rate (ETR)*, *Cash Effective Tax Rate (CETR)*, *Current Effective Tax Rate (CuETR)* dan *Book Tax Differences (BTD)*. Dalam penelitian ini, penghindaran pajak diproyeksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*. ETR dihitung dengan cara membagi antara total beban pajak dengan total



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

laba sebelum pajak. ETR didapatkan melalui laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan dan disebarluaskan, sehingga ETR merupakan bentuk perhitungan tarif pajak pada perusahaan yang menggambarkan tarif pajak yang sebenarnya dibayarkan perusahaan atas pendapatannya. Digunakannya ETR dalam penelitian ini karena penghindaran pajak tidak hanya dinilai melalui beban pajak penghasilan saja melainkan juga berasal dari beban pajak lainnya yang dapat dibebankan oleh perusahaan (Sawitri et al., 2022). Semakin besar nilai presentase ETR yang berarti mendekati tarif pajak penghasilan pada tahun berjalan, maka akan menandakan semakin rendahnya indikasi adanya kegiatan penghindaran pajak pada perusahaan tersebut, namun jika semakin kecil nilai presentase ETR maka akan mengindikasikan tingginya tingkat penghindaran pajak (*tax avoidance*) perusahaan (Sawitri et al., 2022).

Penelitian ini menggunakan sektor makanan dan minuman sebagai populasi yang digunakan karena sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sektor yang memberikan dampak signifikan terhadap industri pengolahan non migas maupun Produk Domestik Bruto (PDB) nasional. Pada triwulan II tahun 2021, industri makanan dan minuman menyumbang 38,42% terhadap sektor industri pengolahan nonmigas dan 6,66% terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional (Kusufiyah & Anggraini, 2023). Sehingga sektor ini menjadi perluasan basis pajak dan menjadi fokus kepatuhan perpajakan material yang dilaporkan dalam laporan kinerja Direktur Jenderal Pajak tahun 2021 (Kusufiyah & Anggraini, 2023).

Tabel 1.2 Laju Pertumbuhan PDB Industri Makanan dan Minuman

No	Tahun	Laju Pertumbuhan PDB Industri Makanan dan Minuman
1	2018	7,91 %
2	2019	7,78 %
3	2020	1,58 %
4	2021	2,54 %
5	2022	4,09%

Sumber: Badan Pusat Statistik (BPS), 2023.

Salah satu indikator penting untuk mengetahui kondisi perekonomian suatu negara dalam suatu periode tertentu adalah dengan melihat data Produk Domestik Bruto (PDB). PDB merupakan jumlah nilai barang dan jasa akhir yang dihasilkan oleh seluruh unit ekonomi (Karlina, 2017). Berdasarkan data diatas, dapat dilihat



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

bahwa terdapat penurunan yang cukup signifikan pada tahun 2020 yaitu pada saat terjadi pandemi *covid-19* di Indonesia. Sehingga meskipun industri makanan dan minuman dinilai sebagai industri yang merupakan bahan pokok untuk bertahan hidup, tetapi tetap terdapat penurunan saat terjadi pandemi *covid-19*. Hal ini menimbulkan ketertarikan terhadap bagaimana tingkat kepatuhan pajak perusahaan-perusahaan di industri ini.

Penghindaran pajak bisa terjadi karena beberapa faktor, salah satunya Ukuran Perusahaan. Ukuran Perusahaan menunjukkan seberapa besar atau kecilnya perusahaan dengan menggunakan total aset atau penjualan bersih sebagai tolak ukur (Purbolakseto et al., 2022). Dalam praktik penghindaran pajak, diduga perusahaan yang memiliki laba besar dan stabil akan memiliki kemungkinan untuk melakukan penghindaran pajak lebih besar dibanding perusahaan yang memiliki laba yang kecil (Purbolakseto et al., 2022). Dikarenakan perusahaan yang memiliki laba besar akan memiliki tingkat pertumbuhan penjualan yang juga tinggi sehingga suatu perusahaan akan lebih berani serta cenderung untuk mencari celah dalam melakukan penghindaran pajak karena meningkatnya laba mengakibatkan beban pajak yang meningkat juga (Saputra et al., 2022).

Sama seperti hasil penelitian oleh Safitri & Oktaviani (2022) yang menyimpulkan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Menurut penelitian ini perusahaan yang berukuran besar akan mempunyai sumber daya manusia yang lebih besar dibanding perusahaan kecil sehingga perusahaan berskala besar akan lebih mampu mengelola beban pajaknya dan melakukan penghindaran pajak sesuai peraturan yang berlaku. Berbeda dengan hasil penelitian Nazir & Tanjaya (2022) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak karena entitas besar akan lebih sanggup melakukan pembayaran pajak, sehingga tingkat penghindaran pajak menjadi rendah, yang berarti semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin rendah pula tingkat penghindaran pajak. Berbanding terbalik dengan dua penelitian sebelumnya, menurut Rusmilawati (2021) menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Tindakan Penghindaran Pajak karena perusahaan yang berukuran besar atau perusahaan yang berukuran kecil dinilai tidak ingin mengambil resiko dan merusak



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

citra perusahaan dan memberikan dampak buruk dalam jangka panjang bagi perusahaan.

Peningkatan laba bersih perusahaan perusahaan dapat mempengaruhi besarnya beban pajak yang harus dibayarkan oleh suatu perusahaan. Untuk mengetahui kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dalam periode tertentu, maka digunakan Profitabilitas sebagai rasio atau alat ukur perusahaan (Kosalia et al., 2021). Jika perusahaan memiliki laba yang tinggi maka beban pajak yang dibayarkan akan semakin tinggi juga. Beban yang semakin besar akan berdampak pada menurunnya laba bersih perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan akan berusaha untuk mengurangi beban pajaknya agar laba bersih yang diterima perusahaan tidak berkurang (Maulani et al., 2021). Maka semakin baik kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba pada tingkat keuntungan yang tinggi akan mendorong manajemen perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Indikator yang dipakai dalam penelitian ini untuk mengukur profitabilitas merupakan *Return on Assets* (ROA). Dengan pendekatan ROA akan menunjukkan besar laba yang diperoleh perusahaan dengan total asset yang dimiliki (Widodo & Wulandari, 2021). Semakin tinggi ROA maka menunjukkan adanya profitabilitas yang tinggi dan hal ini mendorong manajemen perusahaan untuk melakukan perencanaan pajak dengan tujuan menurunkan beban pajak (Sinaga & Sudjiman, 2021).

Berdasarkan hasil penelitian Matanari & Sudjiman (2022) dinyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan karena perusahaan dengan laba yang besar akan meningkatkan beban pajak yang akan dibayarkan sehingga perusahaan akan melakukan penghindaran pajak guna menurunkan beban pajak. Sedangkan menurut Rusmilawati (2021) Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap tindakan penghindaran pajak. Dalam penelitian ini dinyatakan perusahaan yang mendapat keuntungan tinggi akan semakin baik kinerjanya, sehingga perusahaan dapat mengatur pendapatan dan pembayaran pajaknya. Bertolakbelakang dengan kedua hasil penelitian sebelumnya, menurut Wanda & Halimatusadiah (2021) dinyatakan bahwa tidak terdapat pengaruh signifikan antara profitabilitas dan penghindaran pajak karena perusahaan yang memiliki laba besar cenderung untuk menghindari masalah yang akan ditimbulkan jika perusahaan melakukan penghindaran pajak.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Perusahaan dengan hutang dalam jangka waktu yang panjang akan memperoleh bunga dari hutang tersebut yang selanjutnya dapat mempengaruhi besar dan kecilnya pajak. Semakin besar jumlah beban bunga sebuah perusahaan, maka semakin rendah pajak yang harus dibayarkan karena beban bunga pinjaman atas utang dari pihak ketiga dapat dikurangkan (*deductible expense*) dalam penghitungan *taxable income* (Khoiron et al., 2023). Pengurangan beban pajak ini dimanfaatkan oleh manajemen perusahaan untuk meminimalisasikan pembayaran pajak perusahaannya. Sehingga timbul praktik penghindaran pajak (Khoiron et al., 2023). Untuk mengurangi penggunaan beban bunga yang dapat memperkecil beban pajak, pemerintah membuat peraturan yang mengatur pembebanan bunga melalui undang-undang PPh Pasal 18 ayat 1 yang memiliki wewenang untuk memberikan batasan mengenai besarnya perbandingan antara hutang dan modal perusahaan yaitu menurut Peraturan Menteri Keuangan No. 169/PMK.010/2015, diatur bahwa besarnya perbandingan antara utang dan modal perusahaan paling tinggi adalah 4:1.

Rasio yang digunakan untuk menentukan pengukuran kemampuan hutang dalam jangka waktu tertentu yang berguna sebagai sumber anggaran aktivitas perusahaan yaitu *Leverage* (Khoiron et al., 2023). *Leverage* dapat menggambarkan bentuk pengukuran kemampuan perusahaan untuk membiayai biaya hutang secara jangka panjang dan jangka pendek dalam pemberdayaan asetnya (Kurniasih dan Sari, 2023). Sehingga *Leverage* memiliki pengaruh pada aktivitas penghindaran pajak karena pembiayaan dari hutang akan memunculkan bunga yang bersifat sebagai pengurang dan diperbolehkan juga untuk mengurangi keuntungan yang didapatkan kena pajak dari bisnis (Khoiron et al., 2023).

Didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Sembiring & Hutabalian (2022) yang menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak karena perusahaan yang memiliki tingkat utang tinggi akan mendapat insentif pajak berupa potongan atas bunga pinjaman, sehingga perusahaan tersebut dapat melakukan penghindaran pajak dengan menambahkan utang perusahaan. Sementara menurut Rahman & Setyawati (2020) hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* tidak mempengaruhi penghindaran pajak karena regulasi perpajakan mengenai kebijakan struktur pendanaan perusahaan secara internal atau eksternal dapat menjadi gambaran penghindaran pajak mengenai tarif pajak efektif. Utang yang memunculkan beban bunga dapat menjadi pengurang



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

laba kena pajak, sementara dividen yang asalnya dari laba ditahan tidak bisa dijadikan pengurang laba kena pajak. Sedangkan menurut Ayu Widya Lestari & Putri (2017) menyimpulkan *Leverage* yang diperoleh menggunakan *debt to assets ratio* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) karena jika dana perusahaan berasal dari utang maka biaya yang berupa bunga dapat menjadi pengurang pajak sedangkan dana yang berasal dari saham akan memunculkan dividen dan tidak dapat mengurangi beban pajak.

Berdasarkan penjelasan yang sudah dipaparkan sebelumnya, pada tahun 2018-2022 merupakan jangka waktu yang dapat membandingkan kondisi penghindaran pajak sebelum dan saat terjadinya pandemi *covid-19*. Berdasarkan hasil-hasil penelitian yang sebelumnya sudah dilakukan, beberapa alat ukur yang dapat digunakan untuk mengukur besar kemungkinan terjadinya penghindaran pajak pada perusahaan yaitu dengan menghitung ukuran perusahaan, profitabilitas dan *Leverage*. Tetapi berdasarkan hasil penelitian yang ada sebelumnya, ditemukan terdapat kontradiksi atau perbedaan hasil penelitian di beberapa penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *Leverage*. Oleh sebab itu, peneliti menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman tahun 2018-2022”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan mengenai penelitian sebelumnya di latar belakang terlihat bahwa ada perbedaan hasil antara ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap nilai penghindaran pajak. Perbedaan tersebut menimbulkan kesenjangan penelitian (*research gap*) sehingga penelitian ini ingin mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak. Selain itu, penghindaran pajak merupakan hal yang legal untuk dilakukan tetapi praktik penghindaran pajak cukup merugikan bagi pemerintah (Aurelia, V., & Leon, F. M., 2022). Faktor yang menyebabkan perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak yaitu karena adanya perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah. Hal tersebut dapat dilihat melalui tingkat kepatuhan pajak dengan membandingkan besar SPT yang dilaporkan dan total wajib pajak tahun berjalan.



Tabel 1.3 Rasio Kepatuhan Pelaporan SPT Pajak 2018-2022

Tahun	Total Wajib Pajak (Juta Rupiah)	SPT yang Dilaporkan (Juta Rupiah)	Persentase Kepatuhan Wajib Pajak (%)
a	b	c	$d = c/b \times 100\%$
2018	17,65	12,55	71,10
2019	18,33	13,39	73,05
2020	19,00	14,76	77,63
2021	19,00	15,90	83,68
2022	19,00	15,80	83,20

Sumber: Direktorat Jenderal Pajak 2023

Berdasarkan data diatas, dapat dilihat bahwa persentase kepatuhan wajib pajak terus meningkat tetapi tetap tidak setara dengan banyaknya total wajib pajak yang ada. Sehingga terdapat sekitar 15% wajib pajak yang tidak melaporkan pajaknya tiap tahun. Hal ini mengindikasikan adanya kegiatan penghindaran pajak.

Ditambah dengan adanya pandemi *covid-19* pada tahun 2020 sehingga kegiatan ekonomi pun menurun. Penurunan kegiatan ekonomi mengakibatkan penurunan penerimaan pajak dan menurunnya target penerimaan pajak. Kondisi tersebut membuat pemerintah menurunkan tarif pajak yang ada sehingga perusahaan tidak merasa terbebani dengan adanya beban pajak penghasilan. Namun, perusahaan tetap menganggap pajak sebagai beban yang memberatkan perusahaan sehingga banyak perusahaan yang melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) (Fahira & Ekowati, 2022). Oleh sebab itu, penelitian ini ingin mengetahui apakah terdapat pengaruh antara ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *Leverage* terhadap adanya penghindaran pajak (*tax avoidance*) di perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang sudah di uraikan peneliti, maka pertanyaan penelitian yang timbul sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI?



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *Leverage* secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah dan pertanyaan penelitian yang tertera, maka tujuan dari penelitian yaitu:

1. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.
2. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.
3. Menganalisis pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak secara parsial pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.
4. Menganalisis adanya pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

1.5 Manfaat Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti berharap untuk dapat memberikan manfaat yang berguna bagi pada pembaca di antaranya:

1. Manfaat Teoritis
Hasil dari dituliskannya penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan juga pemahaman mengenai bagaimana hubungan antara variabel ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.
2. Manfaat Praktis
 1. Bagi perusahaan
Bagi manajemen perusahaan sektor makanan dan minuman, untuk dapat mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak, sehingga dapat menjadi dasar pengambilan keputusan tentang kebijakan perusahaan dalam mengoptimalkan pajak yang dibayarkan.
 2. Bagi Pemerintah



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Bagi pemerintah hasil penelitian ini bermanfaat untuk menjadi salah satu pertimbangan dalam memutuskan kebijakan mengenai perpajakan terutama di bidang penghindaran pajak.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

BAB 1: Pendahuluan

Pada bab ini, dijelaskan mengenai latar belakang timbul nya masalah penelitian, rumusan masalah menjelaskan apa gejala masalah yang muncul dan didukung dengan teori dan logika yang tepat, pertanyaan penelitian berisi inti dalam penelitian, tujuan penelitian yang berisi sasaran yang spesifik dan tujuan penelitian, lalu manfaat penelitian yang mengungkapkan kegunaan penelitian secara teoritis dan praktis serta struktur penulisan skripsi

BAB 2: Tinjauan Pustaka

Pada bab ini, diuraikan landasan teori mengenai pajak dan masalah yang ada di dalam penelitian, penelitian terdahulu yang berisi uraian mengenai temuan penelitian terdahulu yang memiliki hubungan dengan penelitian yang dilakukan, kerangka pemikiran yang menjelaskan bagaimana alur pemikiran yang diuji.

BAB 3: Metode Penelitian

Pada bab ini, diuraikan jenis penelitian, objek penelitian, metode pengambilan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengambilan data dan metode analisis data.

BAB 4: Hasil Penelitian dan Pembahasan

Pada bab ini, diijelaskan mengenai hasil penelitian yang menggambarkan hasil yang diperoleh dari penelitian yang dilakukan dan diuraikan juga mengenai pembahasan hasil penelitian.

BAB 5: Penutup

Pada bab ini, berisi kesimpulan dari pembahasan yang menjadi jawaban atas pertanyaan penelitian yang tertera dalam bab 1, dan juga terdapat saran bagi peneliti selanjutnya, pembaca penelitian ini dan entitas.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil perhitungan yang sudah dilakukan, penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Hipotesis pertama ditolak, karena semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin besar total aset yang dimiliki perusahaan. Perusahaan yang memiliki total aset yang banyak diasumsikan tidak melakukan penghindaran pajak karena perusahaan mampu mengatur pembayaran pajaknya tanpa melakukan penghindaran pajak.
2. Profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Hipotesis kedua diterima, karena semakin tinggi laba yang dihasilkan perusahaan, maka semakin tinggi juga beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan sehingga manajemen perusahaan akan berusaha untuk mencari celah untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan.
3. *Leverage* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Hipotesis ketiga ditolak, karena utang bukan merupakan aspek yang digunakan untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Tidak semua sumber pembiayaan yang didapatkan perusahaan berasal dari pihak ketiga, tetapi bisa juga berasal dari saham yang dijual oleh perusahaan sehingga akan menghasilkan dividen yang tidak mengurangi beban pajak perusahaan.
4. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Hipotesis keempat



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

diterima. Berdasarkan hasil uji koefisien determinasi yang dilakukan, lalu dapat disimpulkan bahwa seluruh variabel yang dipilih pada penelitian ini berpengaruh sebesar 18,4% terhadap penghindaran pajak. Sedangkan sisanya yaitu sebesar 81,6% dipengaruhi oleh variabel lainnya yang tidak diteliti pada penelitian ini.

1.2 Saran

Menurut hasil penelitian dan kesimpulan yang sudah dijelaskan sebelumnya penulis ingin memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya digunakan variabel yang lebih bervariasi karena berdasarkan penelitian ini, terdapat 81,6% pengaruh dari variabel lainnya yang tidak diteliti pada penelitian ini. Selain itu peneliti selanjutnya juga dapat mengganti sampel perusahaan dengan sektor lainnya seperti sektor *property* dan *real estate* atau sektor manufaktur. Peneliti juga dapat menggunakan proksi perhitungan selain ETR untuk menghitung penghindaran pajak, seperti *book-tax differences* atau CETR.
2. Bagi manajemen perusahaan, untuk selalu memperhatikan keputusan mengenai manajemen pajak agar tidak terkena sanksi terkait penghindaran pajak karena dampaknya tidak hanya pada perorangan tetapi juga pada nama baik perusahaan dan akan membuat perusahaan semakin menjadi perhatian bagi fiskus sebagai pemegang wewenang.
3. Bagi fiskus, sebaiknya lebih memperhatikan kebijakan perpajakan yang dikeluarkan terutama terkait kepatuhan agar meminimalisir adanya celah yang dapat dipakai oleh manajemen perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, N., & Ekowati, L. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA BANK BUMN DAN BANK NON BUMN KATEGORI BUKU 4 PERIODE 2016-2020. *Seminar Nasional Akuntansi*, 2022.
- Amah, N., Febrilyantri, C., & Lestari, N. D. (2023). Insentif Pajak Dan Tingkat Kepercayaan: Pengaruhnya Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 28(1), 1–19.
- Anshori, M., & Iswati, S. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif Edisi 4* (4th ed.). Pusat Penerbitan dan Percetakan UNAIR (AUP).
- Aurelia, V., & Leon, F. M. (2022). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Utang di Industri Makanan dan Minuman Indonesia. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 7(1), 127–142. <https://doi.org/10.33062/ajb.v7i1.503>
- Ayem, S., & Tarang, T. M. D. (2022). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Strategi Bisnis Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 17(2), 91. <https://doi.org/10.21460/jrak.2021.172.400>
- Ayu Widya Lestari, G., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2028–2054.
- Darmansyah. (2022). STRATEGI PERUSAHAAN DALAM PENGHEMATAN PAJAK. *CAPACITAREA: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat Universitas Pancasila* PENINGKATAN PKL LEVEL-NANO MIKRO MENJADI LEVEL ULTRA-MIKRO, 2, 24–32.
- Fahira, F. P., & Ekowati, L. (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor *Seminar Nasional Akuntansi Dan* <http://prosiding-old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/view/5770>



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Firdaus, M. (2020). *Aplikasi Ekonometrika dengan E-Views, Stata, dan R* (Elviana (ed.); 1st ed.). Anggota IKAPI.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS*. Edisi 7 (7th ed.). Universitas Diponegoro.
- Ghozi, S., & Sunindyo, A. (2016). *Statistik Deskriptif Untuk Ekonomi* (1st ed.). Deepublish.
- Gurusinga, L. B. (2023). *Avoidance In Automotive Companies Listed On The IDX For The 2018-2021 Period Pengaruh Debt To Asset Ratio , Return On Equity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021*. 4(December 2022), 954–963.
- Handayani, M. E., & Rachmawati, N. A. (2022). Dampak Tarif Pajak Badan Terhadap Tax Avoidance dengan Kompetensi Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(2), 298–309. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2.1542>
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Herliansyah, R., Hidayanty, I. N., & Handayati, K. N. (2020). *Linear Models dan Analisis Runtun Waktu Menggunakan R* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Ichwan, & Novitasari, A. (2022). *PENGARUH INTENSITAS MODAL , PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Study Empris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. 14(2).
- Karlina, B. (2017). B.-Berlian. *Pengaruh Tingkat Inflasi, Indeks Harga Konsumen Terhadap PDB Di Indonesia Pada Tahun 2011-2015*, 6(1), 1–12.
- Khoiron, A. I., Suwarni, E., & Rachmat, B. (2023). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA). 8(1), 1–11.

Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258.

Kosalia, K., Kusumawati, N. P. A., & Muliati, N. K. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019*. 2010, 297–309.

Kurniasih, T., & Sari, M.M.R, (2023). Pengaruh Return On Assets, *Leverage*, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 18, No 1, Hal 1-84.

Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2023). Penghindaran Pajak Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 25(1), 11–21.

Matanari, E., & Sudjiman, P. E. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB-SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2018-2020*. 3(10), 1–12.

Maulani, A. R., Norisanti, N., & Sunarya, E. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA MASA PANDEMI COVID-19*. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 5, 125–131.

Muchson, M. (2017). *statistik deskriptif* (2nd ed.). Guepedia.

Nazir, N., & Tanjaya, C. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>

Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

<https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>

- Purbolakseto, H. V., Tjahjadi, B., & Tjaraka, H. (2022). Peran Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Risiko Pajak Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 21(2), 169. <https://doi.org/10.19184/jeam.v21i2.31536>
- Putri, R. K. (2019). Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindran Pajak. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 7(1), 61. <https://doi.org/10.26740/jaj.v7n1.p60-72>
- Rahman, K., & Setyawati, A. (2020). *PENGARUH RETURN ON ASSETS (ROA), DEBT TO TOTAL ASSET RATIO (DAR), INTENSITAS ASET TETAP, SIZE DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 21(1), 1–9. <http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203>
- Robin, Anggara, Tandreaan, dan A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak/ Tax Avoidance (Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Periode 2014-2019). *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1232–1246.
- Rosadi, D. (2012). *Ekonometrika & Analisis Runtun Waktu Terapan dengan E-Views* (S. Suryantoro (ed.); 1st ed.). ANDI Yogyakarta.
- Rusmilawati, W. (2021). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK* (Vol. 24, Issue November).
- Safitri & Muid. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, *Leverage*, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Safitri, D. A., & Oktaviani, R. M. (2022). *Pengaruh Resiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. 8(1), 113–124.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Saputra, B. D. E., Wijayanti, A., & Astungkara, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap tax avoidance. *Akuntabel*, 19(1), 68–74. <https://doi.org/10.30872/jakt.v19i1.10786>
- Sari, L. I. (2019). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Debt To Assets Ratio, Current Ratio Dan Financial Lease Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(1), 301–336.
- Sawitri, A., Alam, W., & Aulia, F. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 8, 44–52.
- Selviana, D., & Fidiana. (2019). *PENGARUH LEVERAGE , PROFITABILITAS , DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 1–15.
- Sembiring, Y. C. B., & Hutabalian, N. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaanproperty Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 156–171. <https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1753>
- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 494–512.
- Sinaga, K. N., & Sudjiman, P. E. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFaktur SUB SEKTOR PULP & KERTAS YANG TERDAFTAR DI BEI 2012 - 2019*. *Jurnal Ekonomis*, 14(1B), 45–56. [https://doi.org/10.11. Jurnal Ekonomis, 14\(1B\), 45–56. www.journal.uta45jakarta.ac.id](https://doi.org/10.11. Jurnal Ekonomis, 14(1B), 45–56. www.journal.uta45jakarta.ac.id)
- Sinamo, C. B., & Fatimah, H. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Total Assset Turnover terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sektor Barang *Seminar Nasional Akuntansi Dan* [http://prosiding-old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/view/5783%0Ahttps://prosiding-](http://prosiding-old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/view/5783%0Ahttps://prosiding-old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/view/5783%0Ahttps://prosiding-)



old.pnj.ac.id/index.php/snampnj/article/download/5783/2786

- Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.
- Siyoto, S. (2015). Dasar Metodologi Penelitian Dr. Sandu Siyoto, SKM, M.Kes M. Ali Sodik, M.A. 1. *Dasar Metodologi Penelitian*, 1–109.
- Sugiyono, P. D. (2013). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF, DAN R&D* (19th ed.). ALFABETA,CV.
- Sugiyono, P. D. (2018). *Dasar Metodologi Penelitian*. ALFABETA,CV.
- Sulaeman, R. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)*. 3(2), 354–367.
- Vulandari, R. T., Rimawati, E., & Lisyati. (2021). *Statistika dengan aplikasi EViews referensi olah data penelitian* (1st ed.). Penerbit Gava Media.
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. *SIMAK*, 3(2), 6.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Lampiran 1 data variabel penelitian yang digunakan

No	KODE	TAHUN	Y	X1	X2	X3
1	ADES	2018	24.41	27.50	6.01	45.32
		2019	23.86	27.44	10.20	30.94
		2020	19.13	27.59	14.16	26.94
		2021	21.33	27.90	20.38	25.63
		2022	21.39	28.13	22.18	18.88
2	CAMP	2018	26.29	27.64	6.17	11.83
		2019	22.88	27.69	7.26	11.55
		2020	22.48	27.71	4.05	5.22
		2021	20.67	27.77	8.66	10.86
		2022	21.22	27.70	11.28	12.40
3	CEKA	2018	24.92	27.79	7.93	16.45
		2019	24.44	27.96	15.47	18.79
		2020	21.92	28.08	11.61	19.53
		2021	20.85	28.16	11.02	18.26
		2022	22.05	28.17	12.84	9.79
4	CLEO	2018	22.24	27.45	7.59	23.80
		2019	24.13	27.85	10.50	38.46
		2020	21.26	27.90	10.13	31.75
		2021	21.55	27.93	13.40	25.71
		2022	21.52	28.16	11.55	30.02
5	DLTA	2018	23.37	28.05	10.97	15.71
		2019	22.94	27.99	22.29	14.90
		2020	15.58	27.83	10.07	16.78
		2021	21.95	27.90	14.36	22.81
		2022	21.80	27.90	17.60	23.44
6	HOKI	2018	25.35	27.36	11.89	25.79
		2019	27.05	27.47	12.22	24.40
		2020	25.23	27.53	4.20	26.53
		2021	28.79	27.62	3.20	31.73
		2022	28.11	27.42	3.16	17.59
7	ICBP	2018	27.73	31.17	13.56	33.93
		2019	27.93	31.29	13.85	31.10
		2020	25.51	28.92	7.17	51.05
		2021	20.48	32.40	6.70	53.45
		2022	23.96	28.92	4.96	50.16
8	INDF	2018	33.37	28.92	5.14	48.29
		2019	32.54	28.92	6.14	43.66
		2020	29.57	28.92	5.37	51.14
		2021	22.49	28.92	6.26	51.48
		2022	25.38	28.92	5.09	48.11
9	MLBI	2018	23.74	28.69	10.97	59.44
		2019	22.85	28.69	10.97	60.60
		2020	27.96	28.70	9.82	50.70
		2021	24.14	28.70	22.79	62.38
		2022	23.80	28.85	10.97	68.19
10	MYOR	2018	28.11	30.50	8.01	51.44
		2019	28.11	30.58	6.78	48.00

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

		2020	28.11	30.62	3.55	43.01
		2021	21.85	30.62	6.08	42.97
		2022	21.39	30.73	8.84	42.38
11	ROTI	2018	31.97	29.11	2.89	33.61
		2019	31.86	29.17	5.05	33.95
		2020	28.11	29.12	3.79	27.08
		2021	25.16	29.06	6.77	31.53
		2022	24.54	29.05	10.47	35.09
12	SKBM	2018	23.62	28.20	0.90	41.26
		2019	28.11	28.23	0.05	43.10
		2020	28.11	28.20	0.31	45.61
		2021	32.72	28.31	1.51	49.63
		2022	26.07	28.35	4.24	47.41
13	SKLT	2018	19.24	27.34	4.28	54.60
		2019	20.85	27.40	5.68	51.90
		2020	23.63	27.37	5.49	47.41
		2021	16.91	27.51	9.51	39.06
		2022	19.01	27.66	7.25	42.83
14	STTP	2018	21.44	28.60	9.69	37.43
		2019	20.50	28.69	16.75	25.46
		2020	28.11	28.87	18.23	22.49
		2021	19.29	29.00	15.76	15.78
		2022	17.47	29.16	13.60	14.43
15	ULTJ	2018	26.07	29.35	12.63	14.06
		2019	24.68	29.52	15.67	14.43
		2020	21.94	29.80	12.68	45.38
		2021	17.20	29.63	17.24	30.63
		2022	25.10	29.63	13.09	21.06

Sumber: Laporan Keuangan Tahunan (data diolah)

Keterangan:

Y: Penghindaran Pajak

X1: Ukuran Perusahaan

X2: Profitabilitas

X3: *Leverage*



Lampiran 2 Output Hasil *Eviews versi 12*

A. Analisis Deskriptif

	Y_ETR	X1_UP	X2_ROA	X3_DAR
Mean	0.241259	28.58533	0.095853	0.334468
Median	0.238000	28.23000	0.096900	0.317300
Maximum	0.333700	32.40000	0.227900	0.681900
Minimum	0.155800	27.34000	0.000500	0.052200
Std. Dev.	0.038242	1.071360	0.052360	0.151483
Skewness	0.335283	1.257616	0.502018	0.152033
Kurtosis	2.902099	4.457801	2.878248	1.997715
Jarque-Bera	1.435138	26.41117	3.196600	3.428223
Probability	0.487937	0.000002	0.202240	0.180124
Sum	18.09440	2143.900	7.189000	25.08510
Sum Sq. Dev.	0.108222	84.93807	0.202878	1.698095
Observations	75	75	75	75

B. Common Effect Model

Lampiran 2 Common Effect Model

Dependent Variable: Y_ETR
 Method: Panel Least Squares
 Date: 06/14/23 Time: 21:23
 Sample: 2018 2022
 Periods included: 5
 Cross-sections included: 15
 Total panel (balanced) observations: 75

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.054438	0.109940	0.495165	0.6220
X1_UP	0.007405	0.003964	1.868338	0.0658
X2_ROA	-0.294136	0.082111	-3.582160	0.0006
X3_DAR	0.009972	0.029712	0.335611	0.7382

R-squared	0.217609	Mean dependent var	0.241259
Adjusted R-squared	0.184550	S.D. dependent var	0.038242
S.E. of regression	0.034534	Akaike info criterion	-3.841914
Sum squared resid	0.084672	Schwarz criterion	-3.718314
Log likelihood	148.0718	Hannan-Quinn criter.	-3.792562
F-statistic	6.582481	Durbin-Watson stat	1.316964
Prob(F-statistic)	0.000546		

- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

C. Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
Equation: MODEL_FEM
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	2.556284	(14,57)	0.0065
Cross-section Chi-square	36.544935	14	0.0009

D. Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test
Equation: MODEL_REM
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	6.401837	3	0.0936

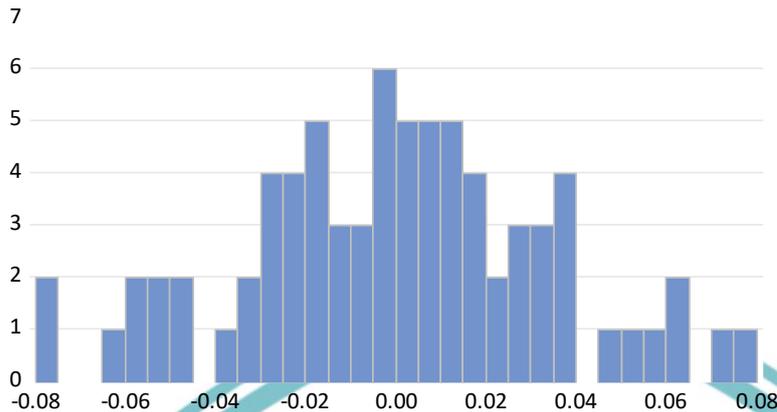
E. Uji Lagrange Multiplier

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects
Null hypotheses: No effects
Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	3.214537 (0.0730)	1.888628 (0.1694)	5.103165 (0.0239)
Honda	1.792913 (0.0365)	1.374274 (0.0847)	2.239539 (0.0126)
King-Wu	1.792913 (0.0365)	1.374274 (0.0847)	2.057183 (0.0198)
Standardized Honda	2.537726 (0.0056)	1.797761 (0.0361)	-0.584837 (0.7207)
Standardized King-Wu	2.537726 (0.0056)	1.797761 (0.0361)	-0.377746 (0.6472)
Gourieroux, et al.	--	--	5.103165 (0.0314)



F. Uji Normalitas



Series: Standardized Residuals	
Sample 2018 2022	
Observations 75	
Mean	-3.94e-17
Median	0.002247
Maximum	0.075408
Minimum	-0.076778
Std. Dev.	0.033826
Skewness	-0.052596
Kurtosis	2.811994
Jarque-Bera	0.145036
Probability	0.930049

G. Uji Multikolinearitas

	Y_ETR	X1_UP	X2_ROA	X3_DAR
Y_ETR	1.000000	0.208041	-0.410117	0.235065
X1_UP	0.208041	1.000000	0.027685	0.297070
X2_ROA	-0.410117	0.027685	1.000000	-0.332576
X3_DAR	0.235065	0.297070	-0.332576	1.000000

H. Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	1.036017	Prob. F(2,69)	0.3603
Obs*R-squared	2.186550	Prob. Chi-Square(2)	0.3351

I. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: White

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	0.726147	Prob. F(9,65)	0.6833
Obs*R-squared	6.851848	Prob. Chi-Square(9)	0.6525
Scaled explained SS	5.556968	Prob. Chi-Square(9)	0.7833



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta