



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE, DAN TOTAL ASSET TURNOVER TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER TAHUN 2017-2020

Disusun oleh:
Christine Bright Sinamo
4417030051
POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

Agustus 2022

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 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



ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE, DAN TOTAL ASSET TURNOVER TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER TAHUN 2017-2020

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:
Christine Bright Sinamo
4417030051

Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

Agustus 2022



© 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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

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 : Christine Bright Sinamo

NIM : 4417030051

Tanda tangan :



Tanggal : 12 Agustus 2022

**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 : Christine Bright Sinamo

NIM : 4417030051

Program Studi : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, *Total Asset Turnover* terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Tahun 2017-2020

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 : Lia Ekowati, S.Sos., MPA.

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 24 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Christine Bright Sinamo
Nomor Induk Mahasiswa : 4417030051
Jurusan/Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan,
Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Total Asset Turn Over terhadap
Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Tahun
2017-2020

Disetujui oleh:

Pembimbing

Hayati Fatimah, S.E., AK., M.AK
NIP. 197306152000032001

Ketua Program Studi

Yusep Friya Purwa Setya, S.E, M.Ak, CTA, CPIA.
NIP. 1963020319900310



KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Total Asset Turn Over terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Tahun 2017-2020”. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Dr. Sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E., AK., M.AK selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan memberikan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Keluarga penulis yaitu kedua orang tua dan adik penulis terutama mama yang selalu mendukung dengan doa dan memberikan motivasi kepada penulis agar menyelesaikan skripsi ini.
7. Anissa Oktavia sebagai teman sebangku yang telah menemani penulis selama empat tahun perkuliahan.
8. Frissca, Odel, Tri, Latifa, Nabila, Ririn, Zukruf, dan Intan sebagai teman satu kelas dan jurusan akuntansi yang telah menemani penulis selama perkuliahan dan membantu menyemangati dalam menyelesaikan skripsi.

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 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

9. Nabila, Nia, dan Lulu sebagai adik tingkat dan teman satu bimbingan yang menemani penulis dalam penulisan skripsi.
10. Johnny dan Mark selaku teman penulis dari komunitas yang menyemangati dan memberikan hiburan kepada penulis.
11. Teman-teman AKT A dan B angkatan 2017 selaku teman seperjuangan penulis saat menimba ilmu di Politeknik Jakarta.
12. Seluruh pihak yang turut serta dalam mendukung dan membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terbatas dan memiliki kekurangan. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dan bermanfaat sehingga dapat menyempurnakan tulisan ilmiah ini. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan khayalak umum.

Bekasi, 12 Agustus 2022

(Christine Bright Sinamo)

NIM. 4417030051

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Christine Bright Sinamo
NIM : 4417030051
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi Keuangan
Jenis Karya : Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Total Asset Turn Over terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Tahun 2017-2020

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:

“Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Total Asset Turn Over terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Tahun 2017-2020”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, 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 : 12 Agustus 2022

Yang menyatakan

(Christine Bright Sinamo)

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan *Total Asset Turnover* terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sektor Barang Konsumen Prmer Tahun 2017-2020

Christine Bright Sinamo
Program Studi Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber utama pendapatan negara yang bertujuan untuk membiayai kebutuhan negara. Namun dalam realisasinya, penerimaan pajak belum dilakukan secara maksimal karena perbedaan kepentingan antara negara dengan perusahaan. Perusahaan melakukan penghindaran pajak untuk mengurangi pembayaran pajak. Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan *total asset turnover* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer tahun 2017-2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website BEI dan metode analisis data yang dipakai adalah analisis data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *total asset turn over* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak tetapi tidak signifikan. Perusahaan dapat meningkatkan total aset dan penjualan agar menghasilkan laba sehingga mampu melaksanakan kewajiban pajaknya dengan baik dan tidak melakukan tindakan penghindaran pajak. Direktorat Jenderal Pajak dapat mempertimbangkan menggunakan rasio *total asset turn over* untuk penilaian resiko ketidakpatuhan wajib pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, *Total Asset Turnover*.



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

Analysis of the Effect of Firm Size, Sales Growth, Leverage, and Total Asset Turnover on Tax Avoidance in Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector for the Period of 2017-2020

Christine Bright Sinamo

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

Tax is the main source of state revenue that aims to finance the needs of the state. However, in reality, tax revenue has not been carried out optimally due to differences in interests between the state and the company. Corporations reduce their taxes by avoiding taxes. There are several factors that can affect tax avoidance. This study aims to determine the effect of firm size, sales growth, leverage, and total asset turnover on tax avoidance in consumer non-cyclicals sector companies in 2017-2020. This study uses secondary data in financial statements obtained from the IDX website and the data analysis method used is panel data analysis. The results of this study indicate that firm size and total asset turnover have a positive and significant effect on tax avoidance. Sales growth and leverage have a negative effect on tax avoidance but not significant. Companies can increase total assets and sales in order to generate profits so that they are able to carry out their tax obligations properly and do not take tax avoidance actions. The Directorate General of Taxes may consider using the total asset turnover ratio for assessing the risk of taxpayer non-compliance.

Keywords: Tax Avoidance, Firm Size, Sales Growth, Leverage, Total Assets Turnover.

**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	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	9
BAB 2	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Teori Agensi	10
2.2 Kepatuhan Pajak	10
2.3 Penghindaran Pajak	11
2.4 Ukuran Perusahaan	14
2.5 Pertumbuhan Penjualan	15
2.6 <i>Leverage</i>	16
2.7 Rasio Aktivitas	17
2.8 Penelitian Terdahulu	17
2.9 Kerangka Pemikiran	19
2.10 Pengembangan Hipotesis	20
2.10.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	20



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

2.10.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>) terhadap Penghindaran Pajak	21
2.10.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	21
2.10.4	Pengaruh TATO terhadap Penghindaran Pajak	21
2.10.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Sales Growth</i> , <i>Leverage</i> (DAR), dan <i>Total Asset Turn Over</i> (TATO) terhadap Penghindaran Pajak.....	22
BAB 3	23
METODE PENELITIAN		23
3.1	Jenis Penelitian	23
3.2	Objek Penelitian	24
3.3	Metode Penentuan Sampel	24
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian	27
3.5	Metode Pengumpulan Data	27
3.6	Definisi Operasional Variabel	28
3.7	Metode Analisis Data	30
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.7.2	Model Regresi	30
3.7.3	Pengujian Asumsi Klasik	33
3.7.4	Pengujian Hipotesis	36
BAB 4	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Hasil Penelitian	38
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	38
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	55
4.1.7	Uji Signifikansi Variabel Secara Simultan (Uji F)	56
4.1.8	Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji t)	57
4.1.9	Koefisien Determinasi (r^2)	58
4.2	Pembahasan	59
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	59



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

4.2.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> (DAR) terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.2.4	Pengaruh TATO terhadap Penghindaran Pajak.....	62
4.2.5	Pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan (SG), <i>leverage</i> (DAR), TATO secara simultan terhadap penghindaran pajak.....	63
4.2.6	Upaya-Upaya yang Dilakukan oleh Perusahaan(Wajib Pajak)	63
4.2.7	Implikasi Penelitian terhadap Direktorat Jenderal Pajak (Regulator).....	65
BAB 5	66
KESIMPULAN DAN SARAN		66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....		69



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sampel data untuk Pengukuran Tax Avoidance.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Jumlah Sampel Penelitian.....	25
Tabel 3.2 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	26
Tabel 3.3 Definisi Operasi Variabel.....	28
Tabel 4.1 Profil Singkat Perusahaan Sampel	39
Tabel 4.2 Ukuran Perusahaan Tahun 2017-2020.....	41
Tabel 4.3 Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Tahun 2017-2020.....	42
Tabel 4.4 DAR Perusahaan Tahun 2017-2020.....	43
Tabel 4.5TATO Perusahaan Tahun 2017-2020.....	44
Tabel 4.6 CETR Perusahaan Tahun 2017-2020.....	45
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Chow.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Hausman.....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji LM.....	49
Tabel 4.11 Hasil <i>Common Effect Model</i>	50
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.15 Common Effect Model Setelah Transformasi.....	55
Tabel 4.16 Uji F.....	56
Tabel 4.17 Uji t.....	57
Tabel 4.18 Koefisien Determinasi.....	58

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

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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	51
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas setelah Transformasi.....	51





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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Statistik Deskriptif	76
Lampiran 2 Common Effect Model	76
Lampiran 3 Hasil Rekapitulasi Net Sales dan Total Asset di Laporan Keuangan	76
Lampiran 4 Hasil Rekapitulasi Total Liability, Cash Tax Paid, dan Total Pre Tax Income di Laporan Keuangan	78





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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak berperan sebagai sumber utama pendapatan negara yang bertujuan untuk membiayai kebutuhan suatu negara. Contohnya pada tahun 2020, pajak berperan besar dalam pendapatan negara yaitu sebesar Rp.1.865,7 triliun dari total pendapatan negara Rp.2.233,2 triliun yang artinya pajak berkontribusi senilai 83,54% dari APBN (APBN, 2020). Dari beragam sektor industri di Indonesia yang berkontribusi terhadap penerimaan negara melalui pajak, industri pengolahan berperan signifikan hingga 29% di tahun 2021 (Kementerian Perindustrian, 2021). Hal ini menunjukkan industri pengolahan atau manufaktur berperan menjadi penggerak dan penopang utama ekonomi nasional.

Berdasarkan kenyataan yang ada tersebut maka penerimaan pajak oleh negara harus dilakukan secara maksimal guna membiayai kepentingan dari tingkat pusat hingga tingkat daerah. Namun dalam realisasinya, penerimaan pajak belum dapat dilakukan secara maksimal. Menurut laporan *Tax Justice Network*, Indonesia mengalami kerugian dari penerimaan pajak yang disebabkan penghindaran pajak oleh korporasi hingga Rp 67, 6 triliun. Dari kenyataan ini sangat memungkinkan bahwa manajer melaksanakan praktik penghindaran pajak dengan memanfaatkan adanya celah dari aturan pajak ataupun insentif pajak (Barid & Wulandari, 2021).

Manajer maupun manajemen dalam mengevaluasi kinerja operasional perusahaan menganggap pajak sebagai salah satu faktor pertimbangan karena anggapan bahwa pajak merupakan beban yang mengurangi perolehan laba dan berpengaruh terhadap kelangsungan operasional perusahaan. Perusahaan sebagai wajib pajak pun tidak memperoleh manfaat secara langsung atas hasil pembayaran pajaknya walaupun dana yang bersumber dari pajak digunakan untuk kepentingan negara serta kemakmuran rakyat. Dari sisi negara sebagai fiskus menganggap pajak sebagai sumber pendapatan yang sangat potensial yang mampu menambah penerimaan negara. Terjadinya perbedaan kepentingan antara negara sebagai fiskus atau pemangku kepentingan yang menginginkan pemasukan atas pajak sebesar-besarnya dengan emiten (perusahaan) sebagai agen yang menganggap 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

sebagai beban dan menginginkan pembayaran pajak yang seminimal mungkin kepada negara. Untuk mencapai tujuan tersebut perusahaan melakukan perencanaan pajak (*tax planning*). Terdapat tiga cara dalam melaksanakan *tax planning* yang terdiri dari *tax avoidance*, *tax evasion*, dan *tax saving* (Anggara & Pratomo, 2021).

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah suatu tindakan legal yang dilakukan oleh Wajib Pajak dengan tujuan meminimalisasi biaya kepatuhan (*compliance cost*) yang harus dibebankan pada Wajib Pajak dalam pemenuhan kewajiban perpajakannya (Mujiyati & Aris, 2021). Banyak perusahaan yang berusaha menghindari pajak, tetapi tetap patuh terhadap ketentuan dalam regulasi perpajakan contohnya dengan memanfaatkan prosedur penyusutan aset, pengecualian dan potongan yang diperkenankan, melakukan penundaan pembayaran pajak yang aturannya belum ada dalam ketentuan perpajakan berlaku serta umumnya melalui pengambilan kebijakan oleh pimpinan atau manajemen perusahaan (Mujiyati & Aris, 2021).

Tax avoidance dalam penelitian ini diproksikan dengan *cash effective tax rate* (CETR). CETR merupakan kas yang dikeluarkan untuk biaya pajak dibagi dengan laba sebelum pajak. Proksi ini dipilih karena dapat lebih menggambarkan adanya aktivitas *tax avoidance* karena CETR tidak berpengaruh dengan adanya perubahan estimasi seperti adanya perlindungan pajak (Ritonga, 2016). Semakin tinggi tingkat presentase CETR yaitu mendekati tarif pajak penghasilan badan sebesar 22% di tahun 2020 dan 25% untuk sebelum tahun 2020 artinya mengindikasikan semakin rendahnya tingkat *tax avoidance* perusahaan, sebaliknya semakin rendah tingkat presentase CETR mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat *tax avoidance* perusahaan (Ritonga, 2016).

Menurut teori dalam penelitian Herninta & Ginting (2020), perusahaan yang mempunyai total aset yang besar akan lebih baik dan stabil dalam memperoleh laba apabila dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki nilai aset yang kecil. Perusahaan dengan perolehan laba yang stabil dan tinggi makin besar kemungkinannya melakukan praktik penghindaran pajak. Hal ini disebabkan oleh biaya-biaya yang dikeluarkan untuk melakukan penjualan lebih besar, sehingga perusahaan dengan tingkat penjualan yang tinggi akan memilih kebijakan akuntansi



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

yang mengurangi laba (Nurwani, 2019). Namun jika dilihat dari salah satu perusahaan subsektor barang konsumen primer, Sumber Alfaria Trijaya Tbk (AMRT) mengalami peningkatan ukuran perusahaan dari 30,81% menjadi 30,89% di tahun 2020 yang disertai dengan kenaikan nilai CETR dari 17,03% menjadi 18,75%. Pada Mayora Indah Tbk (MYOR) juga mengalami peningkatan ukuran perusahaan dari tahun sebelumnya sebesar 30,58% menjadi 30,62% disertai kenaikan CETR dari 20,2% menjadi 22,9%. Artinya terjadi peningkatan total pajak yang dibayarkan oleh perusahaan di tahun 2020. Keadaan tersebut tidak sesuai dengan teori yang ada dan juga berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan Rahmawati et al (2021) yang menyimpulkan semakin besar ukuran perusahaan, maka sejalan dengan sumber daya substansial yang lebih besar sehingga perusahaan mengurangi beban pajak yang dibayarkan untuk mengoptimalkan kinerja perusahaan.

Secara umum, kinerja operasional perusahaan terlihat lebih baik apabila terjadi peningkatan atau pertumbuhan penjualan dari tahun sebelumnya. Pertumbuhan penjualan (*Sales Growth*) merupakan suatu keberhasilan atas investasi di masa lalu yang dapat dijadikan sebagai prediksi pertumbuhan di masa yang akan datang (D. R. M. Putri, 2016). Adanya pertumbuhan penjualan yang tinggi cenderung berpengaruh positif dalam hal meningkatkan pendapatan perusahaan sehingga dapat terjadi kenaikan pembayaran dividen. Karena perusahaan mendapatkan laba yang lebih besar akibat terjadinya pertumbuhan penjualan maka perusahaan cenderung melakukan penghindaran pajak. Dalam hal ini artinya terjadi penurunan total pajak yang dibayarkan oleh perusahaan sehingga terjadi penurunan nilai CETR dari tahun sebelumnya. Berdasarkan laporan keuangan Gudang Garam Tbk (GGRM) terjadi pertumbuhan penjualan dari Rp 110.523.819.000.000 di tahun 2019 menjadi Rp 114.477.311.000.000 di tahun 2020. Artinya GGRM mengalami pertumbuhan penjualan sebesar 3,58% di tahun 2020. Namun hal ini diiringi kenaikan nilai CETR dari 22,1% di tahun 2019 menjadi 23,3% di tahun 2020. Kondisi sebaliknya terjadi pada PT Mayora Indah Tbk (MYOR) yang mengalami penurunan penjualan dari Rp 25.026.739.472.547 di tahun 2019 menjadi Rp 24.476.953.742.651 di tahun 2020. Artinya terjadi minus dalam pertumbuhan penjualan MYOR sebesar -2,20%. Tetapi terjadi kenaikan nilai



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

CETR dari 20,24% di tahun 2019 menjadi 22,91% di tahun 2020. Keadaan ini tidak sesuai dengan teori yang ada dan bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Ellyanti & Suwari (2022) yang menyimpulkan dengan adanya pertumbuhan penjualan maka berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Manajer mempunyai kuasa untuk meminimalisir beban pajak sehubungan dengan terjadinya pertumbuhan penjualan yang positif. Namun ternyata kondisi ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan Anasta (2021) pada perusahaan manufaktur yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Variabel lainnya yaitu *leverage* juga dapat mempengaruhi penghindaran pajak. *Leverage* merupakan rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam membayar seluruh kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang apabila perusahaan dilikuidasi (Kasmir, 2018). Salah satu rasio *leverage* yaitu *Debt to Asset Ratio* yang mampu mengukur solvabilitas perusahaan yaitu sejauh mana total aset perusahaan dibiayai oleh total liabilitas (utang). Perusahaan dengan jumlah liabilitas yang lebih tinggi dibandingkan aset mempunyai tarif pajak yang efektif baik, artinya dengan adanya jumlah liabilitas yang lebih besar terdapat motivasi lebih rendah untuk melakukan penghindaran pajak. Selain itu perusahaan yang memilih utang sebagai alternatif untuk membiayai perusahaan akan menimbulkan munculnya beban bunga. Hal ini didasarkan pada Pasal 6 UU No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan yang menyatakan bunga atas pinjaman dapat mengurangi penghasilan kena pajak (PKP) perusahaan.

Adanya peningkatan utang perusahaan dapat berpengaruh terhadap penurunan nilai CETR. Berdasarkan laporan keuangan Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk (HMSP) diketahui bahwa terjadi peningkatan DAR dari 29,91% di tahun 2019 menjadi 39,12% di tahun 2020. Namun terjadi kenaikan nilai CETR dari 25,36% tahun 2019 menjadi 26,41% di tahun 2020. Pada PT Midi Utama Indonesia Tbk (MIDI) juga terjadi kenaikan DAR di tahun 2020 yaitu 76,39% dibandingkan dengan tahun 2019 sebesar 75,53%. Tetapi nilai CETR juga mengalami peningkatan yaitu dari 14,65% di tahun 2019 menjadi 22,38% di tahun 2020. Kenyataan ini tidak sesuai dengan teori yang sebelumnya dipaparkan namun sejalan dengan penelitian (Kurniasih & Sari, 2013) yang menyatakan bahwa



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

leverage tidak menimbulkan pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Di lain sisi, kondisi tersebut bertolak belakang dengan penelitian (Aprianto & Dwimulyani, 2019) yang menyatakan *leverage* memiliki pengaruh negatif pada penghindaran pajak. Penelitian Selviani, Supriyanto & Fadillah (2019) menyatakan hasil yang berbeda yaitu *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kinerja operasional perusahaan juga dapat digambarkan oleh *Total Asset Turnover* (TATO). TATO merupakan rasio yang menggambarkan perputaran aset dengan didasarkan pada volume penjualan. Semakin besar TATO semakin baik karena aset dapat lebih cepat berputar dan meraih keuntungan serta menunjukkan efisiensi penggunaan keseluruhan aset dalam memperoleh pendapatan (Jaya, 2013). Perputaran aset yang meningkat dapat meningkatkan volume penjualan untuk memperoleh laba yang maksimal sehingga semakin cepat peningkatan laba yang diperoleh (Tambun Sihar, 2021). Apabila TATO mengalami kenaikan maka dapat dikatakan terdapat kecenderungan terjadi peningkatan laba dan sebaliknya. Dalam kaitannya dengan pajak maka dapat terjadi probabilitas perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Penelitian Saraswati & Nurhayati (2020) juga mendukung dengan menyatakan rasio TATO berpengaruh signifikan terhadap peningkatan laba. Berdasarkan laporan keuangan PT Tigaraksa Satria Tbk (TGKA) diperoleh data penurunan rasio TATO dari 4,46X di tahun 2019 menjadi 3,71X di tahun 2020. Tetapi terjadi penurunan nilai CETR yaitu dari 22,13% di tahun 2019 menjadi 16,3% di tahun 2020. Artinya terjadi peningkatan tingkat penghindaran pajak. Kondisi ini tidak sesuai dengan teori dalam penelitian yang dilakukan Tambun Sihar (2021). Sedangkan pada Sumber Alfaria Trijaya Tbk (AMRT) mengalami penurunan TATO di tahun 2020 menjadi 2,92X dari 3,04X di tahun 2019 yang diiringi dengan kenaikan kenaikan nilai CETR. Data di atas dapat terlihat dalam uraian tabel di bawah ini.

Tabel 1. 1 Sampel Data untuk Pengukuran Tax Avoidance

Perusahaan	Indikator	2019	2020	Keterangan
Sumber Alfaria Trijaya Tbk (AMRT)	Size	30.81	30.89	Naik 0,08
	CETR	17.03	18.75	Naik 1,72
Mayora Indah Tbk (MYOR)	Size	30.58	30.62	Naik 0,04
	CETR	20.2	22.9	Naik 2,7

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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Gudang Garam Tbk (GGRM)	PP		3.58%	Naik 3,58%
	CETR	22.1	23.3	Naik 1,2
Mayora Indah Tbk (MYOR)	PP		-2.20%	Turun minus 2,20%
	CETR	20.24	22.91	Naik 2,67
Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk (HMSP)	DAR	29.91	39.12	Naik 9,21
	CETR	25.36	26.41	Naik 1,05
Midi Utama Indonesia Tbk (MIDI)	DAR	75.53	76.39	Naik 0,86
	CETR	14.65	22.38	Naik 7,73
Tigaraksa Satria Tbk (TGKA)	TATO	4.46	3.71	Turun 0,07
	CETR	22.13	16.3	Turun 5,83
Sumber Alfaria Trijaya Tbk (AMRT)	TATO	3.04	2.92	Turun 0,12
	CETR	17.03	18.75	Naik 1,7

Sumber: data diolah, 2022

Berdasarkan uraian yang telah dijabarkan di atas ternyata terdapat pergerakan yang belum sesuai dengan teori yang ada yaitu (1) Terjadinya peningkatan ukuran perusahaan disertai peningkatan nilai CETR yang berarti terdapat peningkatan pembayaran pajak oleh perusahaan, (2) Terjadinya peningkatan penjualan pada perusahaan GGRM disertai peningkatan nilai CETR dan sebaliknya pada MYOR terjadi pertumbuhan minus penjualan namun disertai peningkatan nilai CETR (3) HMSP dan MIDI mengalami peningkatan DAR yang disertai kenaikan CTER, dan (4) Adanya penurunan TATO disertai dengan peningkatan nilai CETR. Penelitian ini dilakukan untuk menguji dan membuktikan pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan *Total Assset Turn Over terhadap* penghindaran pajak.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan kondisi yang telah dijabarkan di latar belakang terlihat bahwa terjadi ketidaksesuaian pergerakan antara ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan *leverage* dengan nilai CETR yang merupakan indikator dari penghindaran pajak. Ketidaksesuaian tersebut memunculkan kesenjangan penelitian (*research gap*) sehingga perlu untuk meneliti mengenai apakah terdapat pengaruh dari ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan perusahaan, *leverage* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini juga menambahkan variabel baru dari penelitian terdahulu yang telah dilakukan yaitu *Total Assset Turn Over* yang menunjukkan perputaran aset dengan didasarkan pada volume penjualan. Diduga



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

dengan adanya kenaikan TATO maka terdapat kecenderungan laba mengalami peningkatan sehingga dapat berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak oleh perusahaan.

Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan sektor barang konsumen primer yang merupakan klasifikasi baru sektor perusahaan di BEI pada Tahun 2021 dan di dalamnya meliputi subsektor perdagangan dan industri pengolahan. Industri pengolahan yang meliputi industri makanan dan minuman secara konsisten terus mengalami pertumbuhan dari Tahun 2020 hingga 2021. Industri makanan dan minuman juga memiliki peran dalam percepatan pemulihan ekonomi negara, yang dibuktikan dengan peningkatan kontribusi PDB industri ini terhadap PDB industri pengolahan nonmigas yang mencapai 38,91% pada kuartal III 2021 (Kementerian Perindustrian, 2021). Sedangkan untuk subsektor perdagangan juga berkontribusi hingga 18,67% terhadap perpajakan di tahun 2020 dan 22,1% di tahun 2021 (APBN,2021). Berdasarkan kenyataan tersebut menunjukkan bahwa sektor ini tetap dapat bertumbuh dalam situasi pandemi covid-19 dan tidak dipengaruhi oleh pertumbuhan ekonomi karena sektor konsumen primer menyediakan barang kebutuhan dasar masyarakat. Sektor barang konsumen primer merupakan sektor yang layak untuk digunakan sebagai objek penelitian karena sifat industrinya yang stabil dari tahun ke tahun dan juga merupakan kontributor pajak terbesar di Indonesia. Penelitian ini perlu dilakukan untuk melihat pengaruh variabel ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan TATO terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor konsumen primer.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan, maka timbul pertanyaan penelitian yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI?
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4. Bagaimana pengaruh *Total Asset Turnover* (TATO) terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI?
5. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, leverage, dan TATO secara simultan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah serta pertanyaan penelitian di atas, maka tujuan dari penelitian adalah :

1. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI.
2. Menganalisis pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI.
3. Menganalisis pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI.
4. Menganalisis pengaruh *Total Asset Turnover* (TATO) terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI.
5. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, leverage, dan *Total Asset Turnover* (TATO) secara simultan pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di BEI.

1.5 Manfaat Penelitian

Atas penelitian yang telah dilakukan diharapkan penelitian dapat memberikan kontribusi manfaat terhadap para pihak yang berkepentingan yaitu sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Penulisan penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pemahaman mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*).
 - b. Penulisan penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi tambahan bagi peneliti selanjutnya khususnya penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak.
2. Manfaat Praktis
 - a. Bagi pemerintah, penelitian ini dapat bermanfaat sebagai sarana pertimbangan dalam memutuskan kebijakan perpajakan.



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- b. Bagi entitas, penelitian ini dapat digunakan internal manajemen saat mengevaluasi kinerja operasional perusahaan dan menjadi salah satu dasar pertimbangan dalam mengambil keputusan mengenai arah kebijakan perusahaan.

1.6 Sistematika Penulisan Skripsi

Agar dapat lebih memahami skripsi ini maka perlu diuraikan sistematika penulisan. Sistematika penulisan skripsi dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I: Pendahuluan

Bab pendahuluan menguraikan tentang latar belakang, rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penulisan skripsi.

BAB II: Tinjauan Pustaka

Bab tinjauan pustaka menguraikan tentang landasan teori terkait pajak, fungsi pajak, jenis pajak, kepatuhan pajak, penghindaran pajak (*tax avoidance*), pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, rasio likuiditas, rasio aktivitas, penelitian terdahulu yang digunakan sebagai referensi penelitian, dan kerangka pemikiran yang menjabarkan alur penelitian.

BAB III: Metodologi Penelitian

Bab metodologi penelitian menguraikan tentang jenis penelitian, objek dalam penelitian, metode penentuan sampel, jenis dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data serta metode analisis data.

BAB IV: Hasil Penelitian dan Pembahasan

Bab hasil penelitian dan pembahasan menguraikan tentang gambaran umum objek penelitian, hasil dari pengolahan data, interpretasi hasil dan pembahasan mengenai variabel penelitian guna menjawab tujuan penelitian.

BAB V: Penutup

Bab penutup menguraikan tentang kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan, dan juga saran bagi pihak yang menggunakan penelitian ini, baik untuk entitas maupun bagi peneliti selanjutnya.

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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil perhitungan yang telah dilaksanakan melalui pengujian statistik dan pembahasan mengenai pengaruh ukuran perusahaan (FZ), pertumbuhan penjualan (SG), *Leverage* (DAR), dan TATO terhadap penghindaran pajak (PP) yang telah dijabarkan di BAB 4, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh signifikan dengan nilai positif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer tercatat di BEI tahun 2017-2020 dengan perolehan nilai probabilitas 0,0194. Artinya terdapat pengaruh yang searah antara ukuran perusahaan dengan tindakan penghindaran pajak. Nilai koefisien regresi ukuran perusahaan yang bernilai positif sebesar 5.278521 menggambarkan bahwa setiap adanya kenaikan satu satuan ukuran perusahaan maka menyebabkan kenaikan tingkat penghindaran pajak sebesar 5.278521%, dengan anggapan variabel lain konstan. Berdasarkan hasil penelitian ini maka menerima hipotesis yang diajukan yaitu H1: ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
2. Secara parsial pertumbuhan penjualan (SG) tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer tercatat di BEI tahun 2017-2020 dengan perolehan nilai probabilitas 0,7334. Nilai koefisien regresi yang bernilai negatif sebesar -0.031998 menunjukkan kenaikan satu persen *sales growth* maka mengakibatkan penurunan tindakan penghindaran pajak sebesar 0.031998 %, dengan anggapan *ceteris paribus*. Hal tersebut berarti terdapat pengaruh negatif antara pertumbuhan penjualan (SG) dengan penghindaran pajak namun tanpa pengaruh yang signifikan. Berdasarkan hasil penelitian ini maka menolak hipotesis yang diajukan yaitu H2: pertumbuhan penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
3. Secara parsial *leverage* (DAR) tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer tercatat di

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

BEI tahun 2017-2020 dengan perolehan nilai probabilitas 0,9166. Nilai koefisien regresi bernilai negatif sebesar -0.051042 menggambarkan bahwa setiap adanya kenaikan satu persen *DAR* maka berpengaruh terhadap penurunan tindakan penghindaran pajak sebesar 0.051042 %, dengan asumsi variabel lainnya tetap. Hal tersebut berarti terjadi pengaruh negatif antara *debt to asset ratio* dengan penghindaran pajak namun tidak signifikan. Menurut hasil dari penelitian ini maka menolak hipotesis yang diajukan yaitu H3: *Leverage* (*DAR*) berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

4. Secara parsial *TATO* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer tercatat di BEI tahun 2017-2020 dengan perolehan nilai probabilitas 0,0468. Hal ini berarti *TATO* mempunyai pengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor barang konsumen primer. Nilai koefisien regresi bernilai positif sebesar 0.410968 menunjukkan setiap terjadi kenaikan satu satuan *TATO* maka memberikan pengaruh kenaikan tindakan penghindaran pajak sebesar 0.410968 %, dengan asumsi variabel lain konstan. Menurut penelitian ini maka menerima dugaan hipotesis penelitian. yaitu H4: *TATO* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.
5. Secara simultan ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan (*SG*), *leverage* (*DAR*), *TATO* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan barang konsumen primer tahun 2017-2020 dengan perolehan nilai probabilitas 0,108983. Dapat dikatakan bahwa keempat variabel independen tersebut secara bersamaan tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap tingkat penghindaran pajak. Menurut hasil penelitian yang dilakukan maka Hipotesis O diterima, yaitu variabel *FZ*, *SG*, *DAR*, dan *TATO* secara bersama-sama tidak berpengaruh signifikan terhadap *PP*, dan menolak *H_a* yang menduga bahwa variabel *FZ*, *SG*, *DAR*, dan *TATO* secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *PP*.
6. Perusahaan dapat meningkatkan total aset dan penjualan agar menghasilkan laba sehingga mampu melaksanakan kewajiban pajaknya dengan baik dan tidak 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Dengan adanya hasil pengujian dari penelitian ini bahwa TATO berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak maka DJP bisa mempertimbangkan untuk menambah variabel baru yaitu rasio TATO sebagai rasio baru dalam penilaian resiko ketidakpatuhan wajib pajak. DJP bisa melaksanakan *benchmarking* nilai TATO di tiap sektor usaha dan menambah indikator penilaian kepatuhan sehingga dapat menambah kriteria pengujian kepatuhan suatu wajib pajak.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah ada maka terdapat saran yang perlu disampaikan dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya dapat menggunakan sampel perusahaan di sektor lainnya terutama sektor yang baru menurut klasifikasi IDX-IC karena di dalam penelitian ini masih terbatas pada sektor konsumen primer tahun 2017-2020. Selain itu peneliti juga dapat menambah periode waktu penelitian sehingga menghasilkan data yang lebih akurat. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi perhitungan selain CETR, diantaranya seperti ETR atau *book-tax differences*.
2. Bagi manajemen perusahaan, baik perusahaan yang sahamnya telah *go-public* maupun belum untuk selalu mempertimbangkan dengan seksama keputusan terkait manajemen pajak agar tidak mengalami sanksi terkait pajak terutama sanksi pidana mengingat semakin besarnya perusahaan maka akan semakin menjadi perhatian pemerintah sebagai regulator
3. Bagi pemerintah, sebaiknya selalu merevisi kebijakan perpajakan terutama terkait pemeriksaan dan kepatuhan agar mengurangi *gap* terjadinya tindakan penghindaran pajak.



DAFTAR PUSTAKA

- Alya, & Yuniarwati. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, Vol. 3 No.(1), 10–19.
<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/11398/7118>
- Anasta, L. (2021). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance the Effect of Sales Growth, Profitability and Capital Intensity for Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah GEMA EKONOMI*, 11(1), 1803–1811.
- Andrian, F. G. (2016). Pengaruh Net Profit Margin (NPM), Total Asset TurnOver (TATO), dan Debt Equity Ratio (DER) Terhadap Pertumbuhan Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. *E-Proceeding of Management*, 3(1), 387–393.
- Anggara, K. T., & Pratomo, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Telkom*, 8(2355–9357).
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Trisakti*, 2(2615–2584).
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Universitas Stikubank*, 8.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Damodar N. Gujarati, D. C. P. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika Buku 2*. Salemba Empat.
- Darwin, M. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif* (T. S. Tambunan (ed.)). Media Sains Indonesia.
- Ellyanti, R. S., & Suwarti, T. (2022). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. 19(01), 118–128.
- Firdaus, M. A., & Ritonga, I. T. (2018). Analisis Artikulasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Dan Akuntabilitas Publik*, 1(1), 68.

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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

<https://doi.org/10.22146/jaap.35336>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Handayani, H. R., & Mardiansyah, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Universitas Pamulang*, 4(2), 311–320.
- Handayani, R. (2018a). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10.
- Handayani, R. (2018b). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi-Univ.Kristen Maranatha*, 10.
- Herawati, H., & Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Nilai Perusahaan (The Effect of Tax Planning on Firm Value). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 873–884.
- Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 155–167.
- Jaya, S. (2013). Analisis Pengaruh Perputaran Total Aset terhadap Return On Investment Pada Pt Goodyear Indonesia, Tbk. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Press.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. 18(1), 58–66.
- Maryanti, E. (2016). Analisis Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Struktur Aktiva Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaf. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 143–151. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i2.2730>
- Maulana, I. S., & Mujiyati. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Profitabilitas, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada



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

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Prosiding Senapan (Seminar Nasional Akuntansi Call for Paper UPN Veteran Jatim)*, 1(1), 601–615. senapan.upnjatim.ac.id
- Mujiyati, & Aris, M. A. (2021). *Seluk Beluk Perpajakan Indonesia Menuju UU CIPTA KERJA* (Pertama). Muhammadiyah University Press.
- Murhadi, W. R. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Salemba Empat.
- Nurwani, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 221–228. <https://doi.org/10.30596/jrab.v19i2.4769>
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151.
- Poernawarman. (2015). Pengaruh Return On Asset, Sales Growth, Asset Growth, Cash Flow, Dan Likuiditas Terhadap Dividend Payout Ratio Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 - 2013. *Universitas Riau*, 16, 1–27. [http://eprints.ums.ac.id/37501/6/BAB II.pdf](http://eprints.ums.ac.id/37501/6/BAB%20II.pdf)
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 90–101. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1376>
- Pratiwi, N. P. D., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 202–211.
- Puspita, shafa nanda. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Tenaga Kerja di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Ilmiah Matematika dan Pendidikan Matematika*, 13(2), 141–154. <https://doi.org/2550-0422>
- Putri, D. R. M. (2016). Pengaruh Sales Growth, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen Terhadap Kebijakan Hutang. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas*, 41.



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

- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rahayu, S. K. (2020). *Perpajakan : Konsep, Sistem dan Implementasi*. Rekayasa Sains.
- Rahmawan, H. (2013). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI* [Universitas Pendidikan Indonesia]. repository.upi.edu
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Rahmawati, E., Nurlaela, S., & Samrotun, Y. C. (2021). Determinasi Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 158. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.206>
- Razak, A., Guritno, Y., & Putra, A. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net Profit Margin, dan Total Asset Turn Over terhadap Pertumbuhan Laba. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(1), 1–13.
- Ritonga, J. C. (2016). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017. *Prosiding National Conference on Accounting and Finance*, 1–22. <http://repository.wima.ac.id/id/eprint/6095>
- Rosa, G. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2018*.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Nominal*, 4.
- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Penghindaran Pajak. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 30–36.
<https://doi.org/10.35592/jrb.v3i1.978>
- Saraswati, S. A. M., & Nurhayati, I. (2020). *Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating*. 16(1), 241–254.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 2(5), 1–15.
- Setiawan, I. G. A. N. A. P., & Mahardika, D. P. K. (2019). Analisis Pengaruh Market To Book Value, Firm Size dan Profitabilitas Terhadap Pengambilan Keputusan Lindung Nilai (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponennya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014–2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 124–140.
<https://doi.org/10.23887/jia.v4i1.17055>
- Sudarmanto, E., Kurniullah, Ardhariksa Z., & Revida, Erika. (2021). *Desain Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif* (1st ed.). Yayasan Kita Menulis.
- Sudarmanto, E., Yenni, Y., Rahmawati, I., Hana, K. F., & Prasetio, A. (2022). *Metode Riset Kuantitatif dan Kualitatif* (J. Simarmata & R. Watrionthos (eds.); Pertama). Yayasan Kita Menulis.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. CV Alfabeta.
- Suhardjo, F., & Anggraeni, M. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *E-JURNAL AKUNTANSI TSM*, 2(2775 – 8907).
- Sumargo, B. (2020). *Teknik Sampling* (Pertama). UNJ PRESS.
- Suwardika, I. N. A., & Mustanda, I. K. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti. *Manajemen*, 6.
- Tambun Sihar. (2021). *Pengaruh Tax Planning, Financial Distress, dan Total Asset Turnover terhadap Kinerja Perusahaan yang Dimoderasi oleh Kegiatan Research and Development Sihar Tambun Dosen Tetap Universitas 17*



© 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

Agustus 1945 Jakarta. 6(1), 1–19.

Toni, N., Simorangkir, E. N., & Kosasih, H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan: Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan* (Abdul (ed.); Pertama). Penerbit Adab.

Veronica, A. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (R. Hidayanti & Salsabila Syafni Aulia (eds.); Pertama). PT. GLOBAL EKSEKUTIF TEKNOLOGI.

Ziliwu, L., & Ajimat, A. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis, 4(5)*, 426–438. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/DRB/article/view/12625>





© 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



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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1 Hasil Statistik Deskriptif

	Y_PP	X1_FZ	X2_SG	X3_DAR	X4_TATO
Mean	26.21750	30.72446	7.105179	0.516250	1.790893
Median	23.10500	30.79000	6.290000	0.515000	1.470000
Maximum	61.27000	32.73000	37.78000	0.810000	4.460000
Minimum	7.260000	28.70000	-21.23000	0.210000	0.450000
Std. Dev.	10.62406	0.954541	9.854072	0.176806	0.893447
Skewness	1.188427	-0.320406	0.476076	-0.054458	0.731331
Kurtosis	4.223713	2.757033	4.923266	1.691162	3.312729
Jarque-Bera	16.67611	1.095905	10.74627	4.024814	5.220081
Probability	0.000239	0.578132	0.004640	0.133667	0.073532
Sum	1468.180	1720.570	397.8900	28.91000	100.2900
Sum Sq. Dev.	6207.891	50.11318	5340.651	1.719313	43.90366
Observations	56	56	56	56	56

Lampiran 2 Common Effect Model

Dependent Variable: PP
 Method: Panel Least Squares
 Sample: 2017 2020
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 14
 Total panel (balanced) observations: 56

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-15.14957	7.647485	-1.980988	0.0530
FZ	5.278521	2.186266	2.414401	0.0194
SG	-0.031998	0.093416	-0.342535	0.7334
DAR	-0.051042	0.485202	-0.105196	0.9166
TATO	0.410968	0.201666	2.037864	0.0468
R-squared	0.135405	Mean dependent var		3.192411
Adjusted R-squared	0.067594	S.D. dependent var		0.387808
S.E. of regression	0.374472	Akaike info criterion		0.958446
Sum squared resid	7.151695	Schwarz criterion		1.139281
Log likelihood	-21.83649	Hannan-Quinn criter.		1.028556
F-statistic	1.996794	Durbin-Watson stat		1.791614
Prob(F-statistic)	0.108983			

Lampiran 3 Hasil Rekapitulasi Net Sales dan Total Asset di Laporan Keuangan

Kode	Tahun	Net Sales	Total Asset
AMRT	2016	56,107,056,000,000	
	2017	61,464,903,000,000	21,901,740,000,000
	2018	66,817,305,000,000	22,165,968,000,000
	2019	72,944,988,000,000	23,992,313,000,000
	2020	75,826,880,000,000	25,970,743,000,000



© 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

CPIN	2016	38,256,857,000,000	
	2017	49,367,386,000,000	24,532,331,000,000
	2018	53,957,604,000,000	27,645,118,000,000
	2019	42,501,146,000,000	29,109,408,000,000
	2020	42,518,782,000,000	31,159,291,000,000
EPMT	2016	18,936,240,950,891	
	2017	19,669,096,571,146	7,425,800,257,838
	2018	20,604,487,293,751	8,322,960,974,230
	2019	22,226,912,485,948	8,704,958,834,283
	2020	22,545,419,368,639	9,211,731,059,218
GGRM	2016	76,274,147,000,000	
	2017	83,305,925,000,000	66,759,930,000,000
	2018	95,707,663,000,000	69,097,219,000,000
	2019	110,523,819,000,000	78,647,274,000,000
	2020	114,477,311,000,000	78,191,409,000,000
HMSP	2016	95,466,657,000,000	
	2017	99,091,484,000,000	43,141,063,000,000
	2018	106,741,891,000,000	46,602,420,000,000
	2019	106,055,176,000,000	50,902,806,000,000
	2020	92,425,210,000,000	49,674,030,000,000
ICBP	2016	34,375,236,000,000	
	2017	35,606,593,000,000	31,619,514,000,000
	2018	38,413,407,000,000	34,367,153,000,000
	2019	42,296,703,000,000	38,709,314,000,000
	2020	46,641,048,000,000	103,588,325,000,000
INDF	2016	66,659,484,000,000	
	2017	70,186,618,000,000	88,400,877,000,000
	2018	73,394,728,000,000	96,537,796,000,000
	2019	76,592,955,000,000	96,198,559,000,000
	2020	81,731,469,000,000	163,136,516,000,000
JPFA	2016	27,063,310,000,000	
	2017	29,602,688,000,000	19,959,548,000,000
	2018	36,228,261,000,000	23,038,028,000,000
	2019	38,872,084,000,000	26,650,895,000,000
	2020	36,964,948,000,000	25,951,760,000,000
MIDI	2016	8,493,119,000,000	
	2017	9,767,592,000,000	4,878,115,000,000
	2018	10,701,575,000,000	4,960,145,000,000
	2019	11,625,313,000,000	4,990,309,000,000
	2020	12,659,705,000,000	5,923,693,000,000
MYOR	2016	18,349,959,898,358	
	2017	20,816,673,946,473	14,915,849,800,251
	2018	24,060,802,395,725	17,591,706,426,634

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

	2019	25,026,739,472,547	19,037,918,806,473
	2020	24,476,953,742,651	19,777,500,514,550
SMAR	2016	29,752,126,000,000	
	2017	35,318,102,000,000	27,356,355,000,000
	2018	37,391,643,000,000	29,310,310,000,000
	2019	36,198,102,000,000	27,787,527,000,000
	2020	40,434,346,000,000	35,026,171,000,000
TBLA	2016	6,513,980,000,000	
	2017	8,974,708,000,000	14,024,486,000,000
	2018	8,614,889,000,000	16,339,916,000,000
	2019	8,533,183,000,000	17,363,003,000,000
	2020	10,863,256,000,000	19,431,293,000,000
TBLA	2016	9,614,723,240,597	
	2017	10,046,979,338,664	2,924,962,977,878
	2018	12,940,108,219,350	3,485,510,411,961
	2019	13,372,043,554,341	2,995,872,438,975
	2020	12,488,883,541,697	3,361,956,197,960
UNVR	2016	40,053,732,000,000	
	2017	41,204,510,000,000	18,906,413,000,000
	2018	41,802,073,000,000	19,522,970,000,000
	2019	42,922,563,000,000	20,649,371,000,000
	2020	42,972,474,000,000	20,534,632,000,000

Lampiran 4 Hasil Rekapitulasi Total Liability, Cash Tax Paid, dan Total Pre Tax Income di Laporan Keuangan

Kode	Tahun	Total Liability	Cash Tax Paid	Total Pretax Income
AMRT	2017	16,651,570,000,000	195,383,000,000	318,873,000,000
	2018	16,148,410,000,000	190,103,000,000	831,658,000,000
	2019	17,108,006,000,000	240,817,000,000	1,414,137,000,000
	2020	18,334,415,000,000	253,622,000,000	1,352,466,000,000
CPIN	2017	8,822,202,000,000	1,452,945,000,000	3,259,822,000,000
	2018	8,253,944,000,000	918,248,000,000	5,907,351,000,000
	2019	8,213,550,000,000	1,949,684,000,000	4,608,641,000,000
	2020	7,809,608,000,000	1,166,389,000,000	4,767,698,000,000
EPMT	2017	2,295,030,839,866	184,914,664,372	684,757,751,310
	2018	2,535,106,096,057	194,980,061,118	868,232,230,796
	2019	2,575,650,387,235	264,145,916,835	801,391,256,095
	2020	2,652,274,698,711	147,594,595,282	873,612,121,925
GGRM	2017	24,572,266,000,000	2,638,900,000,000	10,436,512,000,000
	2018	23,963,934,000,000	2,897,496,000,000	10,479,242,000,000
	2019	27,716,516,000,000	3,204,640,000,000	14,487,736,000,000
	2020	19,668,941,000,000	2,251,510,000,000	9,663,133,000,000



© 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

HMSP	2017	9,028,078,000,000	4,337,944,000,000	16,894,806,000,000
	2018	11,244,167,000,000	4,412,498,000,000	17,961,269,000,000
	2019	15,223,076,000,000	4,630,741,000,000	18,259,423,000,000
	2020	19,432,604,000,000	2,948,120,000,000	11,161,466,000,000
ICBP	2017	11,295,184,000,000	1,862,383,000,000	5,206,561,000,000
	2018	11,660,003,000,000	2,005,525,000,000	6,446,785,000,000
	2019	12,038,210,000,000	1,615,934,000,000	7,436,972,000,000
	2020	53,270,272,000,000	1,684,628,000,000	9,958,647,000,000
INDF	2017	41,298,111,000,000	3,422,799,000,000	7,594,822,000,000
	2018	46,620,996,000,000	3,460,973,000,000	7,446,966,000,000
	2019	41,996,071,000,000	2,361,672,000,000	8,749,397,000,000
	2020	83,998,472,000,000	2,784,615,000,000	12,426,334,000,000
JPFA	2017	11,297,508,000,000	674,877,000,000	1,710,054,000,000
	2018	14,061,678,000,000	788,421,000,000	2,918,114,000,000
	2019	14,754,081,000,000	1,222,093,000,000	2,494,477,000,000
	2020	14,539,790,000,000	335,394,000,000	1,679,091,000,000
MIDI	2017	3,955,245,000,000	60,176,000,000	123,249,000,000
	2018	3,879,324,000,000	42,322,000,000	197,098,000,000
	2019	3,769,310,000,000	39,617,000,000	270,473,000,000
	2020	4,524,990,000,000	58,410,000,000	261,024,000,000
MYOR	2017	7,561,503,434,179	588,474,260,121	2,186,884,603,474
	2018	9,049,161,944,940	723,570,678,622	2,381,942,198,855
	2019	9,137,978,611,155	547,269,067,440	2,704,466,581,011
	2020	8,506,032,464,592	614,758,865,448	2,683,890,279,936
SMAR	2017	15,824,122,000,000	275,482,000,000	1,206,306,000,000
	2018	17,061,105,000,000	294,731,000,000	701,504,000,000
	2019	16,854,470,000,000	189,223,000,000	1,166,053,000,000
	2020	22,502,490,000,000	151,630,000,000	2,087,780,000,000
TBLA	2017	10,097,571,000,000	190,048,000,000	978,696,000,000
	2018	11,556,300,000,000	193,177,000,000	1,043,045,000,000
	2019	12,000,079,000,000	133,094,000,000	905,158,000,000
	2020	13,542,437,000,000	103,743,000,000	901,334,000,000
TGKA	2017	1,847,345,054,940	81,329,707,775	325,696,478,507
	2018	2,237,657,909,077	91,068,365,693	426,291,444,535
	2019	1,603,873,392,263	122,370,262,617	553,046,935,019
	2020	1,763,283,969,693	101,949,304,470	625,284,763,496
UNVR	2017	13,733,025,000,000	2,406,049,000,000	9,371,661,000,000
	2018	11,944,837,000,000	2,340,586,000,000	12,185,764,000,000
	2019	15,367,509,000,000	3,120,471,000,000	9,901,772,000,000
	2020	15,597,264,000,000	1,693,036,000,000	9,206,869,000,000