

**PENGARUH *SALES GROWTH*, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di
Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Disusun untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi (S.E)



Oleh :

RIZKY YOGA WARDHANA

NIM. 4120097

**PROGRAM STUDI EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2025

**PENGARUH *SALES GROWTH*, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di
Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Disusun untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi (S.E)



Oleh :

RIZKY YOGA WARDHANA

NIM. 4120097

**PROGRAM STUDI EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2025

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizky Yoga Wardhana

NIM : 4120097

Judul Skripsi : **Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 16 Februari 2025

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Rupiah postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SERBUHAN RIBU RUPIAH', '10000', 'TEL. METER', and '19E 18AMX1949822'. The signature is written in a cursive style.

Rizky Yoga Wardhana

NIM 4120097

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Rizky Yoga Wardhana .

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Ekonomi Syariah

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi saudara :

Nama : Rizky Yoga Wardhana

NIM : 4120097

Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 6 Februari 2025
Pembimbing


M. Arif Kurniawan, M.M.
NIP. 198606182020121007



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl.Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi saudara :

Nama : Rizky Yoga Wardhana
NIM : 4120097
Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)
Dosen Pembimbing : M. Arif Kurniawan, M.M

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 27 Februari 2025 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E.).

Dewan Penguji

Penguji I

Dr. Hendri Hermawan A, S.E.I, M.S.I
NIP. 198703112019081001

Penguji II

Marlina, M.Pd
NIP. 198205302005012001

Pekalongan, 3 Maret 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Deyi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197302200199932001

MOTTO

"Menuntut ilmu adalah takwa. Menyampaikan ilmu adalah ibadah. Mengulang-ulang ilmu adalah zikir. Mencari ilmu adalah jihad."

- Imam Al Ghazali

“Ketika akumulasi kekayaan tidak lagi memiliki kepentingan sosial yang tinggi, akan terjadi perubahan besar dalam kode moral.”

- John Maynard Keynes



PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Syariah (S.E) di Universitas Islam Negeri K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu penulisan skripsi ini:

1. Terima kasih kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan
2. Kedua orang tua saya yang selalu memberi dukungan dan semangat serta telah banyak berkorban waktu, tenaga dan materi demi kelangsungan hidup dan kesejahteraan. Terima kasih atas doa-doa yang senantiasa beliau panjatkan dan terima kasih yang tidak terhingga untuk segalanya
3. Almamater saya Program Studi Ekonomi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Dosen Pembimbing Saya Bapak M. Arif Kurniawan, M.M yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
5. Bapak Muhammad Aris Safi'i, M. E. I., selaku Kaprodi Ekonomi Syariah
6. Ibu Happy Sista Devi, M. M., selaku Dosen Pembimbing Akademik
7. Keluarga yang telah memberikan dukungan, yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu

ABSTRAK

RIZKY YOGA WARDHANA, Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023)

Tax avoidance merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Sampel penelitian ini sebanyak 25 perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023. Terdapat 5 variabel dalam penelitian ini, yaitu *sales growth*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* sebagai variabel independent, dan *tax avoidance* sebagai variabel dependen.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara *sales growth* dengan *tax avoidance* yang memiliki nilai signifikansi $0,0062 < 0,05$ profitabilitas dengan *tax avoidance* yang tidak berpengaruh memiliki nilai signifikansi $0,4236 > 0,05$ ukuran perusahaan dengan *tax avoidance* yang berpengaruh memiliki nilai signifikansi $0,0472 < 0,05$ *leverage* dengan *tax avoidance* yang tidak berpengaruh memiliki nilai signifikansi $0,1245 > 0,05$.

Kata Kunci: *Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Tax Avoidance*

ABSTRACT

RIZKY YOGA WARDHANA, The Influence of Sales Growth, Profitability, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance (Study of Basic and Chemical Industry Companies Listed on the Indonesian Sharia Stock Index 2019-2023)

Tax avoidance is an effort to avoid taxes that is carried out legally and safely for taxpayers because it does not conflict with tax provisions, where the methods and techniques used tend to exploit weaknesses (grey areas) contained in the tax laws and regulations themselves, to reduce the amount of tax owed.

This research is a quantitative research type. The data collection method in this study is secondary data with the sampling technique used in this study is purposive sampling. The sample of this study was 25 basic and chemical industry companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index in 2019-2023. There are 5 variables in this study, namely sales growth, profitability, company size, and leverage as independent variables, and tax avoidance as the dependent variable.

The results of the study indicate that there is an influence between sales growth and tax avoidance which has a significance value of $0.0062 < 0.05$, profitability with tax avoidance that has no effect has a significance value of $0.4236 > 0.05$, company size with tax avoidance that has an effect has a significance value of $0.0472 < 0.05$, leverage with tax avoidance that has no effect has a significance value of $0.1245 > 0.05$.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, Karena atas berkat dan rahmat-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarja Ekonomi Program Studi Ekonomi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H M.H. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dr. H. Tamamudin, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Muhammad Aris Syafi'i M.E.I selaku Ketua Program Studi Ekonomi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Happy Sista Devy, M.M selaku Sekretaris Program Studi Ekonomi FEBI UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. M. Arif Kurniawan, M.M. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing saya dalam penyusunan skripsi ini

7. Muhammad Khoirul Fikri, M.E.I selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan membimbing dalam penentuan judul skripsi dan membimbing dalam pengajuan judul skripsi
8. Seluruh Dosen Program Studi Ekonomi Syariah UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis
9. Orang Tua dan Keluarga yang telah memberikan bantuan moril dan materil
10. Para sahabat yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 16 Februari 2025

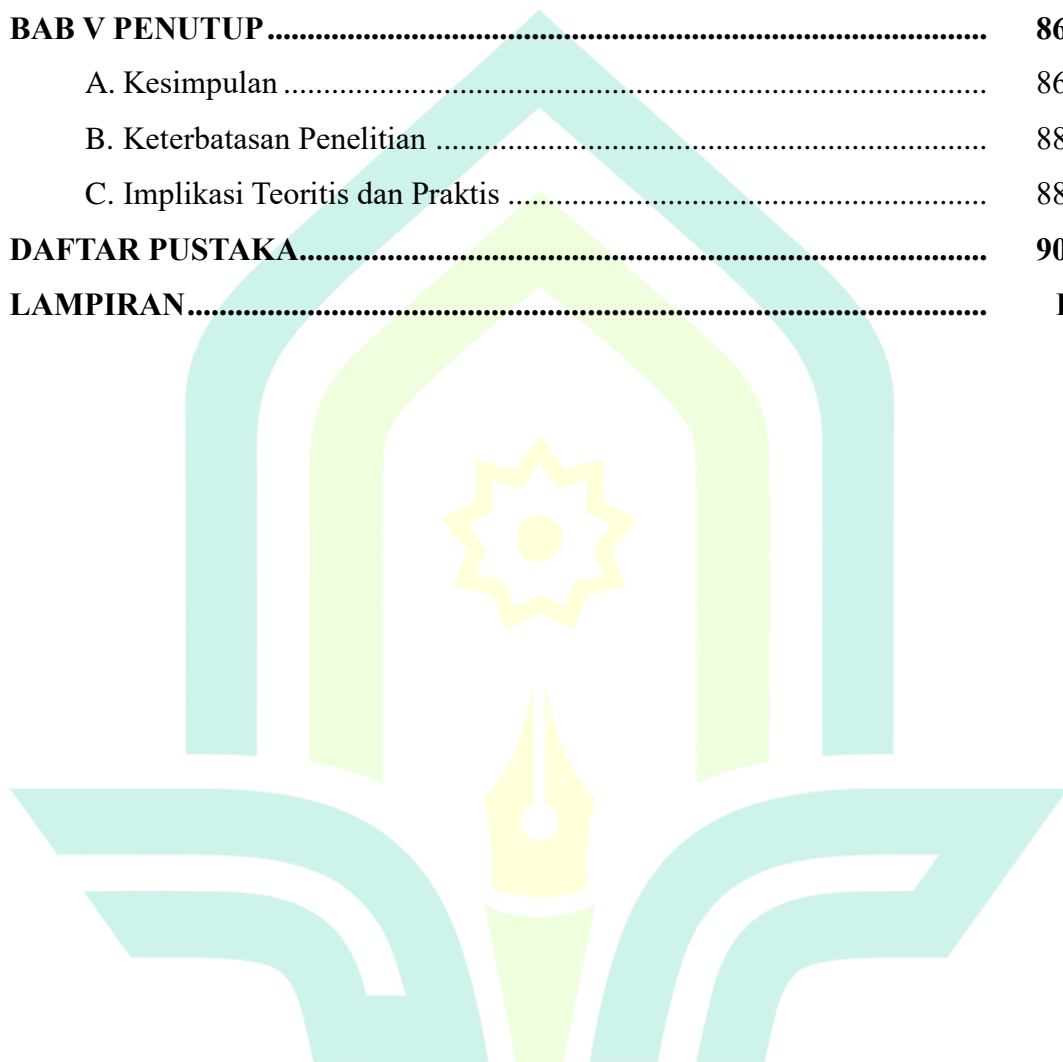


Rizky Yoga Wardhana

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI	xiii
DAFTAR TABEL	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Batasan Masalah	11
D. Tujuan dan Manfaat	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Telaah Pustaka	27
C. Kerangka Berpikir.....	32
D. Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Pendekatan Penelitian	37
C. Setting Penelitian	37
D. Populasi dan Sampel.....	38
E. Variabel Penelitian	40
F. Sumber Data.....	43

G. Teknik Pengumpulan Data	43
H. Metode Analisis Data	43
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian	50
B. Analisis Data	66
C. Pembahasan.....	80
BAB V PENUTUP	86
A. Kesimpulan	86
B. Keterbatasan Penelitian	88
C. Implikasi Teoritis dan Praktis	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	I



PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan baku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 Tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya. Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut:

1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf Arab dan transliterasinya dengan huruf Latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ṡa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)

خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dzal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	komaterbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof

ي	Ya	Y	Ye
---	----	---	----

2. Vocal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal Bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

a. Vocal Tunggal

Vokal tunggal Bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	keterangan
َ	Fathah	A	A
ِ	Kasrah	I	I
ُ	Dhammah	U	U

b. Vocal Rangkap

Vokal rangkap dalam Bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Keterangan
يَ ...	Fathah dan ya	Ai	a dan i
وَ ...	Fathah dan wawu	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala

- سُئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf latin	Nama
ا...ى...	Fathah dan alif atau ya	Ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	Ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	Ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

- a. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dan dammah, transliterasinya adalah "t".

b. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

- c. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-attfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةُ talhah

5. Syaddah (Tasyid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- الْبِرُّ al-birr

6. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

a. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

b. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

7. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuẓu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan, maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَ إِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/

Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا Bismillāhi majrehā wa mursāhā

9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang

berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/

Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn

- الرَّحْمَنُ الرَّحِيمُ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللَّهُ غَفُورٌ رَحِيمٌ Allaāhu gafūrun rahīm

- لِلَّهِ الْأُمُورُ جَمِيعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

10. Tajwid

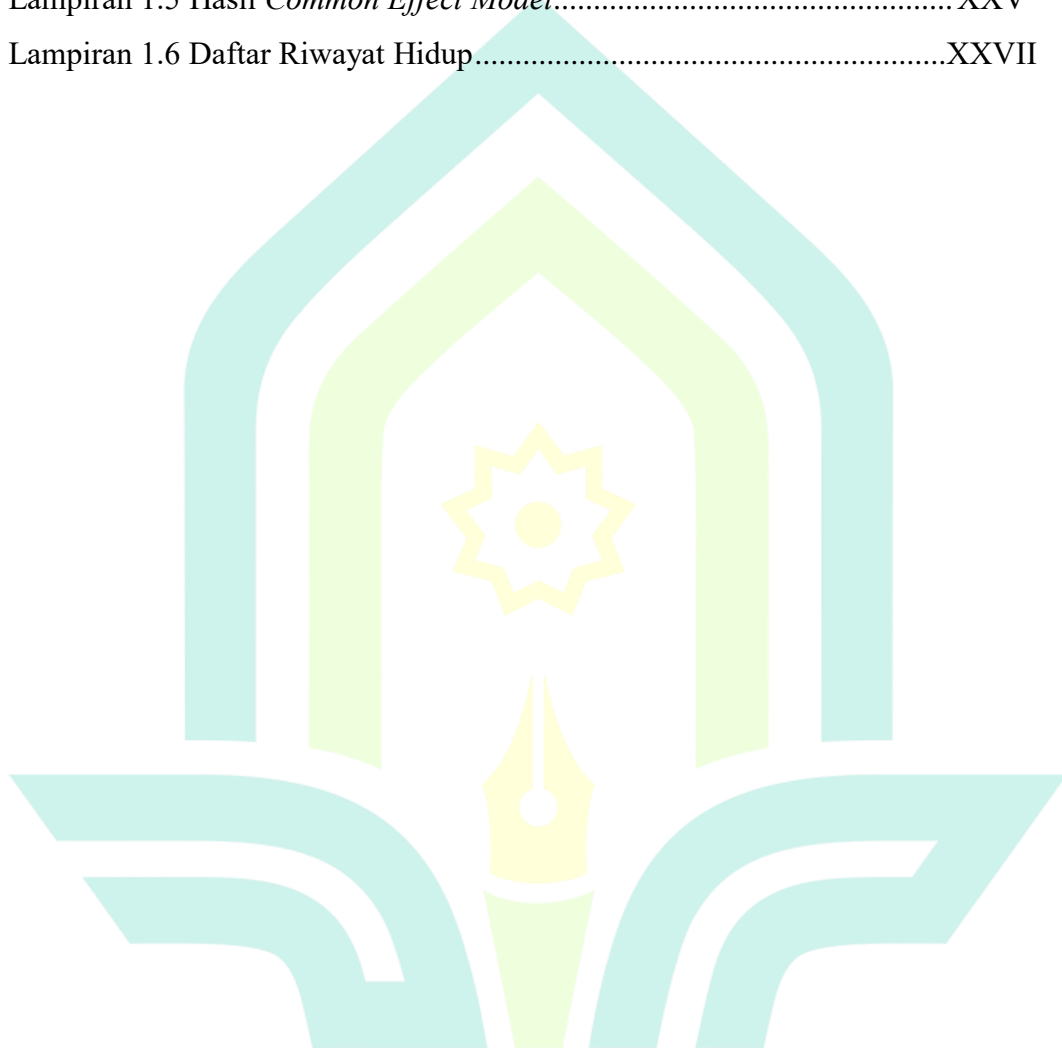
Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penghindaran Pajak (<i>tax avoidace</i>) Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Tahun 2023	3
Tabel 1.2 Research Gap.....	10
Tabel 2.1 Telaah Pustaka.....	27
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Tabel Definisi Operasional	41
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	66
Tabel 4.2 Uji Chow	69
Tabel 4.3 Uji Lagrange Multiplier	70
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.6 Hasil Common Effect Model	74
Tabel 4.7 Hasil t-Statistic	77
Tabel 4.8 Hasil Uji F	78
Tabel 4.9 Hasil Uji R ²	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Data Mentah Laporan Keuangan	I
Lampiran 1.2 Data Olah Laporan Keuangan	XVII
Lampiran 1.3 Hasil Uji Pemilihan Model Terbaik	XXI
Lampiran 1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	XXIII
Lampiran 1.5 Hasil <i>Common Effect Model</i>	XXV
Lampiran 1.6 Daftar Riwayat Hidup	XXVII



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak memberikan kontribusi yang besar bagi pembangunan negara dalam berbagai bidang baik dari segi pendidikan, kesehatan, industri dan lain sebagainya. Oleh sebab itu pemerintah sangat menekankan pembayaran pajak, karena pajak merupakan andalan yang sangat besar atas penerimaan negara. Dari sisi industri pembayar pajak hendaknya sesuai dengan norma yang berlaku dan prinsip akuntansi yang benar agar penghindaran pajak tidak menyalahi aturan perpajakan yang berlaku di pemerintahan atau Negara (Maryam et al, (2023).

Penerimaan pajak di Indonesia sangat erat kaitannya dengan praktik penghindaran pajak karena penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan akan berdampak terhadap besar kecilnya pemungutan pajak di Indonesia. Pendapatan negara terbesar di Indonesia dilihat dari struktur APBN berasal dari penerimaan pajak. Dampak *tax avoidance* yang dilakukan oleh wajib pajak akan berakibat pada berkurangnya pendapatan negara terutama dalam penerimaan pajak yang menjadi penyumbang terbesar bagi Indonesia (Maryam et al, (2023).

Pajak juga dikatakan sebagai beban bagi wajib pajak perusahaan karena akan mengurangi jumlah laba bersih yang diperoleh. Wajib pajak perusahaan juga tidak mendapatkan ganti sepenuhnya untuk pembayaran pajak mereka. Hal itu menyebabkan banyak wajib pajak menggunakan

strateginya dalam membayar pajak seminimal mungkin, salah satunya dengan *tax avoidance* (Setyaningsih et al., (2023).

Fenomena penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia, Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan (DJP Kemenkeu) menyatakan sebanyak 2.000 perusahaan multinasional yang beroperasi di Indonesia melakukan penghindaran pajak. Tekniknya dilakukan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan pada undang-undang dan peraturan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang sehingga melakukan transaksi yang tidak dibebankan dengan beban pajak, persoalan penghindaran pajak merupakan persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi penghindaran pajak tidak melanggar hukum, tapi di sisi lain penghindaran pajak tidak diinginkan oleh pemerintah. Berdasarkan temuan *Tax Justice Network* hasil temuan penghindaran pajak diestimasi merugikan negara hingga Rp 68,7 triliun per tahun, sebanyak US\$2.78 miliar setara Rp 67,6 triliun diantaranya merupakan hasil dari penghindaran pajak yang dilakukan oleh korporasi di Indonesia dan US\$ 78,83 juta atau sekitar Rp 1,1 triliun berasal dari wajib pajak orang pribadi (Titis Nistia Sari, 2021).

Salah satu penghindaran pajak yang sering dilakukan perusahaan yaitu *transfer pricing*, meminimalkan pembayaran pajak dengan memindahkan keuntungan-keuntungan ke negara-negara yang memiliki tarif pajak yang lebih rendah. Seperti yang dilakukan oleh perusahaan PT Adaro yang melakukan penghindaran pajak sebesar 125 juta dollar AS. Dalam kasus ini PT Adaro melakukan *transfer pricing* ke anak perusahaan yang mana tidak

etis untuk dilakukan walaupun hal tersebut tidak melanggar hukum (Dika et al., (2023).

Berikut merupakan daftar penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan yang terdaftar di ISSI pada Industri Dasar dan Kimia:

Tabel 1.1
Penghindaran Pajak (*tax avoidance*) Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Tahun 2023

No	Kode	Nama Perusahaan	Tax Avoidance
1	INTP	PT Indocement Tunggul Prakasa Tbk	0,161359702
2	SMBR	PT Semen Baturaja Tbk	0,015389565
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	0,1868935
4	SMGR	PT Semen Indonesia Tbk	0,226680509
5	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk	4,929,432,484
6	WTON	PT Wijaya Karya Beton Tbk	2,341,312,414
7	AMFG	PT Asahimas Flat Glass Tbk	0,1754522
8	ARNA	PT Arwana Citra Mulia Tbk	0,28927836
9	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	-0,040405454
10	KIAS	PT Inti Keramik Alam Industri Tbk	0,007270028
11	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk	0,06190497
12	MLIA	PT Mulia Industrino Tbk	0,346940403
13	TOTO	PT Surya Toto Indonesia Tbk	0,218526809
14	ALKA	PT Alaskan Industrino Tbk	0,030439262
15	BAJA	PT Saranacentral Bajatama Tbk	-8,110,477,688
16	BTON	PT Beton Jaya Manunggal Tbk	0,119882384
17	GDST	PT Gunawan Dianjaya Steel Tbk	0,349127621
18	INAI	PT Indal Alumunium Industry Tbk	-0,465069264
19	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	0,15987911
20	LION	PT Lion Metal Works Tbk	0,715097153
21	LMSH	PT Lionmesh Prima Tbk	-0,057809322
22	PICO	PT Pelangi Indah Canindo Tbk	0,04816889
23	PURE	PT Trinitan Metal and Mineral Tbk	0,04816889
24	AGII	PT Aneka Gas Industri Tbk	0,225032009
25	BUDI	PT Budi Starch dan Sweetener Tbk	0,201797174
26	DPNS	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk	0,23100507

27	EKAD	PT Ekadharna Internasional Tbk	0,149360013
28	INCI	PT Intan Wijaya Internasional Tbk	0,45256372
29	MDKI	PT Emdeki Utama Tbk	0,140075418
30	MOLI	PT Madusari Murni Indah Tbk	0,369971643
31	SRSN	PT Indo Acitama Tbk	0,219452167
32	AKKU	PT Alam Karya Unggul Tbk	-0,024924146
33	APLI	PT Asiaplast Industries Tbk	0,361943203
34	BRNA	PT Berlina Tbk	-0,052972255
35	ESIP	PT Sinergi Inti Plastindo Tbk	0,170396423
36	IGAR	PT Champion Pasific Indonesia Tbk	0,353592363
37	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk	0,227660859
38	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk	0,029133988
39	SMKL	PT Satyamitra Kemas Lestari Tbk	0,696438892
40	TALF	PT Tunas Alfin Tbk	0,219601327
41	YPAS	PT Yana Prima Hasta Persada Tbk	0,284760582
42	CPIN	PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk	0,50432766
43	JPFA	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk	-0,343882236
44	MAIN	PT Malindo Feedmill Tbk	0,747236689
45	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk	-0,590241231
46	IFII	PT Indonesia Fireboard Industry Tbk	0,155354557
47	SINI	PT Singaraja Putra Tbk	-0,86335607
48	TIRT	PT Trita Mahakam Resources Tbk	-0,013425335
49	ALDO	PT Alkindo Naratama Tbk	8,449808819
50	FASW	PT Fajar Surya Wisesa Tbk	-0,035933075
51	KDSI	PT Kedawang Setia Industrial Tbk	0,308845468
52	SPMA	PT Suparma Tbk	0,203656093
53	SWAT	PT Sriwahana Adityakarta Tbk	-0,000164439

Sumber: Data Diolah Oleh (ISSI 2023)

Data pada tabel 1.1 di atas menunjukkan bahwa masih ada perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak, dilihat dari data tersebut menunjukkan bahwa semakin kecil nilai CETR berarti penghindaran pajak perusahaan semakin besar. Sebaliknya jika nilai CETR semakin besar berarti penghindaran pajak perusahaan semakin kecil. Bagi perusahaan pajak merupakan beban pengurangan laba mereka, oleh karena itu mereka

berupaya meminimalkan pajak. Biaya pajak akan meningkat seiring dengan meningkatnya penghasilan perusahaan. Hal ini menyebabkan timbulnya keinginan Perusahaan meminimalisir pembayaran pajak. Dimana cara yang digunakan dapat dengan cara yang sah secara hukum maupun dengan menghiraukan aturan yang ada. Hal ini terjadi karena perusahaan mengetahui bahwa ada celah atau kesempatan untuk mengurangi biaya pajak dari undang undang perpajakan. Untuk mencapai laba maksimal, Perusahaan umumnya akan merencanakan sesuatu yang bertujuan untuk menghindari pembayaran pajak yang besar (Troylita & Yanti, (2024).

Perusahaan manufaktur telah memberikan kontribusi yang cukup baik bagi negara. Perusahaan manufaktur berinovasi dalam kreasi produk dengan meningkatkan teknologi yang dapat mendorong pendapatan yang berfluktuasi dalam kinerja industri saat ini. Salah satu sektor perusahaan manufaktur yang memberikan kontribusi dengan baik adalah sektor industri dasar dan kimia. Industri dasar dan kimia merupakan industri yang dilihat cukup menjanjikan. Industri dasar dan kimia merupakan sektor yang memproduksi kebutuhan sehari-hari. Sektor ini mampu berperan aktif dalam menopang perekonomian Indonesia dan berpengaruh dalam pertumbuhan ekonomi nasional.

Tujuan dari penghindaran pajak ini yaitu untuk meminimalkan beban pajak sehingga perusahaan bisa memaksimalkan laba yang diperolehnya secara legal sesuai dengan peraturan perpajakan (Dewi & Priyadi, (2023). Selama tahun 2018 perusahaan industri dasar dan kimia mengalami

pertumbuhan yang sangat besar. Sektor ini tumbuh hingga 21,17% year to date. Tingginya pertumbuhan sektor ini mengindikasikan makin tinggi pendapatan dan memicu beban pajak penghasilan yang besar (Yuniar et al., (2021). Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia.

Faktor lain yang juga diprediksi akan mempengaruhi *tax avoidance* adalah *sales growth* (pertumbuhan penjualan). *Sales growth* menunjukkan besarnya volume peningkatan laba penjualan yang dihasilkan. Namun disisi lain pertumbuhan penjualan juga dapat meningkatkan nilai suatu perusahaan dalam mencari investor. Dalam hal ini pertumbuhan penjualan merupakan indikator dari perubahan kenaikan atau penurunan dari tahun ke tahun Revi Dinda Chandra Praystya (2024). *Sales growth* (pertumbuhan penjualan) pada suatu perusahaan menunjukkan bahwa semakin besar tingkat volume penjualan maka laba yang akan dihasilkan juga akan meningkat. Apabila *sales growth* meningkat maka laba (*profit*) yang dihasilkan perusahaan dapat diasumsikan mengalami peningkatan. Ketika laba perusahaan mengalami kenaikan, maka perusahaan dianggap mampu mengatur pendapatan dan membiayai dana tetap seperti pembayaran pajak (Dewi Kusuma Wardani, (2022).

Profitabilitas, yang mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba, dipilih sebagai salah satu variabel penelitian. Hasil penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa perusahaan dengan

profitabilitas yang tinggi cenderung lebih patuh terhadap kewajiban pajak. Ini mungkin disebabkan oleh keterbukaan perusahaan yang lebih tinggi terhadap risiko pajak dan perasaan tanggung jawab sosial yang lebih kuat. Oleh karena itu, penelitian ini memeriksa apakah hubungan ini juga berlaku untuk perusahaan manufaktur dalam sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di ISSI (Dinantia & Soedarsa, (2023).

Ukuran perusahaan sering dijadikan indikator bagi kemungkinan terjadinya kebangkrutan bagi suatu perusahaan, dimana perusahaan dengan ukuran lebih besar dipandang lebih mampu menghadapi krisis dalam menjalankan usahanya. Perusahaan yang lebih besar cenderung mudah memperoleh pinjaman (Revi Dinda Chandra Praystya, (2024).

Salah satu faktor yang membuat perusahaan terindikasi melakukan penghindaran pajak dapat dilihat pada kebijakan pendanaan yang diambil oleh perusahaan. Salah satunya adalah leverage yaitu bentuk rasio dalam perusahaan yang dibiayai dari hutang pada kegiatan operasionalnya sehingga mampu memenuhi kewajibannya. Bertambahnya jumlah hutang akan menimbulkan beban bunga yang harus dibayarkan, sehingga beban bunga tersebut menjadi pengurang laba bersih dan nantinya dapat mengurangi beban pajak yang harus dikeluarkan oleh perusahaan. Tingginya tingkat hutang mengindikasikan tingginya perusahaan melakukan penghindaran pajak (Thresna et al., (2023).

Beberapa penelitian terdahulu diantaranya menurut Ferdiansyah et al. (2024) menyatakan bahwa *sales growth* berpengaruh terhadap *tax*

avoidance. Hasil penelitian mereka menjelaskan bahwa pertumbuhan penjualan akan meningkatkan upaya perusahaan dalam meminimalisasi beban sebesar-besarnya agar *sales growth* menghasilkan keuntungan yang tinggi. Oleh karena itu semakin tinggi perusahaan mengalami *sales growth* maka semakin tinggi pula tingkat penghindaran pajak. Dalam penelitian Carolina & Purwantini (2020) menunjukkan bahwa *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini diartikan bahwa tinggi rendahnya *sales growth* tidak mempengaruhi beban pajak yang ditanggung perusahaan. Hal ini karena Semakin tinggi *sales growth* perusahaan akan meningkatkan laba perusahaan sehingga akan sejalan dengan tingkat beban pajak yang akan ditanggungnya.

Beberapa penelitian terdahulu diantaranya menurut Putri & Halmawati (2023) bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian mereka menjelaskan bahwa semakin tinggi laba yang diperoleh perusahaan maka akan semakin tinggi kecenderungan perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*. Kondisi ini disebabkan karena laba perusahaan yang tinggi akan menimbulkan beban pajak yang tinggi juga, sehingga perusahaan akan melakukan upaya *tax avoidance* untuk meminimalkan beban pajaknya. Dalam penelitian Hitijahubessy et al. (2022) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Semakin tinggi profitabilitas perusahaan, semakin rendah CETR maka semakin tinggi suatu perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance*, dikarenakan semakin tinggi laba yang diperoleh

perusahaan maka profitabilitas perusahaan juga akan meningkat, akan tetapi hal inilah yang menyebabkan jumlah beban pajak yang harus ditanggung perusahaan semakin tinggi.

Beberapa penelitian terdahulu diantaranya menurut Rosa Cristiana Septya Nyman et al. (2022) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian mereka menjelaskan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kecenderungan industri menerapkan *tax avoidance*. Ini mengindikasikan bahwa semakin besar nilai total aset perusahaan mengindikasikan semakin besar juga ukuran perusahaan, penghindaran pajak akan ikut meningkat jika ukuran perusahaan juga meningkat. Dalam penelitian Diyastuti & Kholis (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian mereka menjelaskan Perusahaan yang dikelompokkan dalam perusahaan besar cenderung memiliki pendapatan dan laba yang cukup besar. Namun, perusahaan yang dikategorikan kedalam perusahaan besar akan mendapatkan sorotan atau perhatian khusus dari pemerintah, sehingga perusahaan akan berhati-hati dalam melakukan praktik penghindaran pajak.

Beberapa penelitian terdahulu diantaranya menurut Ajron & Yohanes (2023) bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian mereka menjelaskan bahwa semakin besar hutang maka beban pajak perusahaan semakin tinggi, semakin tingginya beban pajak maka perusahaan tidak akan melakukan *tax avoidance*. Dalam penelitian Vania et al. (2024) menunjukkan bahwa *leverage* tidak memiliki pengaruh

signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian mereka menjelaskan meskipun bunga utang jangka panjang dapat tinggi, *leverage* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan.

Tabel 1.2
Research Gap

Research Gap	Hasil	Peneliti
Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Berpengaruh Positif	(Ferdiansyah et al., 2024)
	Berpengaruh Negatif	(Carolina & Purwantini, 2020)
Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Berpengaruh Positif	(Putri & Halmawati, 2023)
	Berpengaruh Negatif	(Hitijahubessy et al., 2022)
Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Berpengaruh Positif	(Rosa Cristiana Septya Nyman et al., 2022)
	Berpengaruh Negatif	(Diyastuti & Kholis, 2022)
Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Berpengaruh Positif	(Ajron & Yohanes, 2023)
	Berpengaruh Negatif	(Vania et al., 2024)

Dari uraian latar belakang tersebut, peneliti akan mengangkat judul yaitu “**Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023).**”

B. Rumusan Masalah

1. Apakah *Sales Growth* berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*?
2. Apakah Profitabilitas berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*?
3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*?
4. Apakah *Leverage* berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*?
5. Apakah *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance*?

C. Batasan Masalah

Dalam penelitian ini, batasan masalah ditetapkan untuk memastikan fokus pada masalah utama dan analisisnya. Oleh karena itu, tujuan penelitian agar tidak menyimpang dari tujuannya. Ruang lingkup penelitian yang dilakukan oleh penulis dibatasi pada:

Variabel yang digunakan meliputi:

- a. *Sales Growth* terdiri dari Pertumbuhan Penjualan (*sales growth*).
- b. Profitabilitas terdiri dari *Retrun On Aset* (ROA).
- c. Ukuran Perusahaan terdiri dari Ln Total Aset (Total Aktiva).
- d. *Leverage* terdiri dari *Debt to Equity Ratio* (DER).
- e. *Tax Avoidance* terdiri dari *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

D. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan Penelitian

- a. Untuk mengetahui pengaruh *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*
- b. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*
- c. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*
- d. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*
- e. Untuk mengetahui pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*

2. Manfaat Penelitian

1) Manfaat Teoritis

Secara teoritis, hasil penelitian ini diharapkan dapat memajukan ilmu pengetahuan, dan penelitian terkait pajak. Penelitian ini diharapkan untuk membantu masyarakat umum dan pengguna laporan keuangan agar lebih siap dalam dunia perpajakan.

2) Manfaat Praktis

- a. Untuk peneliti selanjutnya, sebagai acuan bahan penelitian dan bahan kajian penentuan hipotesis lainnya yang terkait.
- b. Untuk pengguna laporan keuangan, penelitian ini dapat memberikan informasi kepada mereka untuk melakukan pajak.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2023. Berdasarkan hasil analisis maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Sales Growth* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,0062 < 0,05$ yang artinya bahwa besar kecilnya *sales growth* suatu perusahaan secara signifikan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa besaran kenaikan penjualan akan meningkatkan pendapatan atau laba dan juga membuat beban pajak yang ditanggung perusahaan semakin besar, dari kenaikan beban pajak tersebut nantinya dapat berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*).
2. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,4236 < 0,05$ yang artinya bahwa besar kecilnya laba yang dihasilkan suatu perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*).
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,0472 < 0,05$ yang

artinya perusahaan besar cenderung mempunyai ruang yang lebih luas untuk perencanaan pajak yang baik dan mengadopsi praktik akuntansi yang efektif untuk menurunkan *effective tax rate* perusahaan. Perusahaan dengan jumlah total aset yang relatif besar cenderung lebih mampu dan lebih stabil dalam menghasilkan laba. Kondisi tersebut akan menimbulkan peningkatan jumlah beban pajak dan mendorong perusahaan untuk melakukan praktik *Tax Avoidance*.

4. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,1245 > 0,05$ yang artinya apabila rasio *leverage* mengalami perubahan, baik mengalami peningkatan maupun penurunan hal ini tidak dapat mempengaruhi tindakan *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan. Dengan nilai *leverage* yang tinggi maka semakin tinggi jumlah hutang pihak ketiga yang digunakan perusahaan, sehingga semakin tinggi juga beban bunga yang timbul akibat dari hutang. Beban bunga semakin tinggi akan memberikan pengaruh berkurangnya beban pajak pada perusahaan. Maka dengan berkurangnya beban pajak maka perusahaan tidak akan melakukan tindakan penghindaran pajak.
5. *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,00 < 0,05$ yang artinya bahwa besar kecilnya variabel *Sales Growth*, Profitabilitas, Ukuran

Perusahaan dan *Leverage secara signifikan* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

B. Keterbatasan Penelitian

Harapan penulis pada keterbatasan penelitian ini adalah:

1. Penelitian berikutnya sebaiknya menggunakan variabel lain seperti karakter eksekutif, komite audit, *good governance*, dan selain empat variabel dalam riset ini yang kiranya dapat mempengaruhi *tax avoidance*.
2. Periode pengamatan dalam penelitian ini terbatas hanya mencakup tahun 2019-2023.
3. Perusahaan yang dijadikan sampel hanya perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2019-2023.

C. Implikasi Teoritis dan Praktis

Berdasar pada simpulan serta keterbatasan dalam penelitian, selanjutnya penulis menuliskan implikasi dari hasil penelitian ini. Adapun implikasi teoritis dan praktis yang dimaksud ialah:

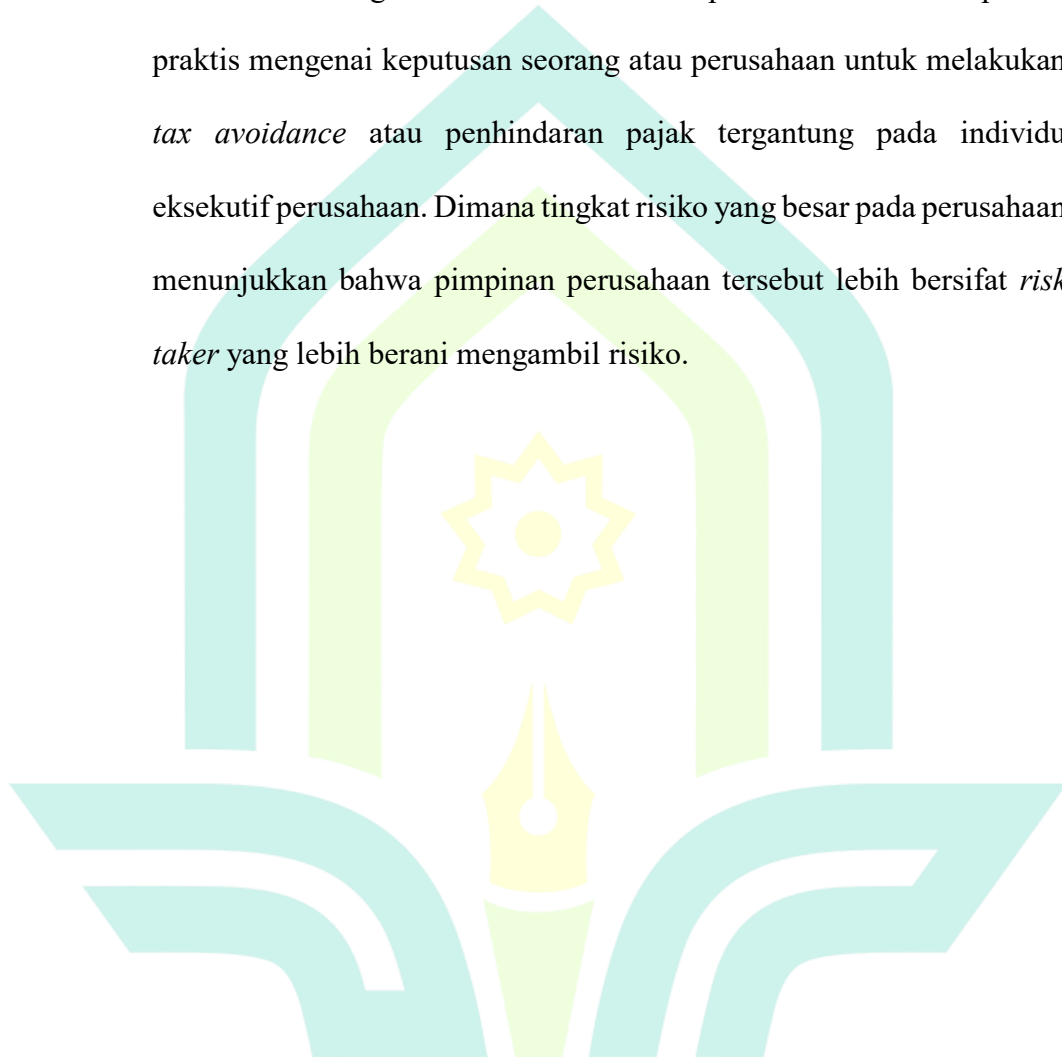
1. Implikasi Teoritis

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan serta perkembangan di masa sekarang maka ditemukan hasil penelitian menggunakan *agency theory* yang memberikan kerangka kerja yang penting untuk memahami hubungan antara *tax avoidance* dengan informasi perusahaan. Bagi pemerintah, perusahaan dan juga investor penting sekali untuk

memahami dan mengatasi *tax avoidance* agar tercipta sistem pajak yang adil.

2. Implikasi Praktis

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan serta perkembangan di masa sekarang maka ditemukan hasil penelitian bahwa implikasi praktis mengenai keputusan seorang atau perusahaan untuk melakukan *tax avoidance* atau penhindaran pajak tergantung pada individu eksekutif perusahaan. Dimana tingkat risiko yang besar pada perusahaan menunjukkan bahwa pimpinan perusahaan tersebut lebih bersifat *risk taker* yang lebih berani mengambil risiko.



DAFTAR PUSTAKA

- Agii. (2024). *Pt Aneka Gas Industri Tbk*. <https://www.samatorgas.com/>
- Agustina, I., Eprianto, I., & Pramukty, R. (2023). *Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 - 2021*.
- Ajron, M., & Yohanes, A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance* (Vol. 3, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/ejatsm>
- Aldo. (2024). *Pt Alkindo Naratama Tbk*. <https://alkindo.co.id/>
- Alka. (2024). *Pt Alaskan Industrino Tbk*. <https://ai.alakasa.co.id/id/beranda/>
- Anggraini, C., & Agustiningsih, W. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Nilai Perusahaan*.
- Apriliani, T., & Abdurrahman. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. In *Jsl Jurnal Socia Logica* (Vol. 3, Issue 1).
- Arinda, G. A. M., Suryantari, E. P., & Pradnyani, N. L. P. S. P. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2017-2021*.
- Ariyani, C. F., & Arif, A. (2023). *Pengaruh Multinasionalitas, Capital Intensity, Sales Growth, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2863–2872. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17680>
- Ayu Rahmani, D., & Sari Ardaninggar, S. (2024). *Pengaruh Struktur Aset Dan Sales Growth Terhadap Struktur Modal*. <http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca>
- Ayustina, A., & Safi'i, M. (2023). *Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)*.
- Bton. (2024). *Pt Beton Jaya Manunggal Tbk*. <https://www.bjm.co.id/id/perusahaan/>
- Budi. (2024). *Pt Budi Starch Dan Sweetener Tbk*. <https://budistarchsweetener.com/>
- Carolina, V., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, Sales Growth, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019)*.

- Dewi Kusuma Wardani, L. C. M. (2022). *Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*.
- Dewi, N., & Priyadi, I. H. (2023). *Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (Issi)*. <https://doi.org/10.1905/Sfj.V3i1.8553>
- Dika, A., Woro Damayanti, T., Ekonomika Dan Bisnis, F., & Kristen Satya Wacana Koresponden, U. (2023). Determinan Penghindaran Pajak: Bukti Di Indonesia. *Manajemen Dan Akuntansi*, 26(1). <https://doi.org/10.35591/Wahan>
- Dinantia, S., & Soedarsa, H. G. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021). *Jurnal Emt Kita*, 7(4), 931–939. <https://doi.org/10.35870/Emt.V7i4.1517>
- Diyastuti, E., & Kholis, N. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth, Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bei)*. 14(1), 172–186. <http://journal.maranatha.edu>
- Dpns. (2024). *Pt Duta Pertiwi Nusantara Tbk*. <https://www.dpn.co.id/en>
- Dyrengh, S. D. H. M. Dan M. E. L. (2010). *The Effects Of Executives On Corporate Tax Avoidance: Vol. Vol.85 No.4*.
- Ekad. (2024). *Pt Ekadharma Internasional Tbk*. <https://ekadharma.com/tentang-kami/>
- Esip. (2024). *Pt Sinergi Inti Plastindo Tbk*. <https://www.sinergiplastama.co.id>
- Fahlevi, A. R., Muhammad, H., Cahyana, M. C., Triadji, T. P., & Hermawan, D. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Tahun 2018-2021*.
- Fahlevi Ali Riza, Muhammad Harifath, Cahyana Muhamad Chandra, Triadji Tri Putra, & Hermawan Aldo Dwi. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Tahun 2018-2021*.
- Ferdiansyah, A., Sidik, M. M. A., & Rachman, A. A. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance (Studi Perusahaan Sektor Properties Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022)*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro .

- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2020. *Jurnal Stei Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/Jemi.V31i02.676>
- Ifani, R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.
- Iffi. (2024). *Pt Indonesia Fireboard Industry Tbk*.
- Igar. (2024). *Pt Champion Pasific Indonesia Tbk*. <https://champion.co.id/>
- Ikhlasul, M., Surya Abbas, D., & Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Return On Asset, Sales Growth, Karakteristik Eksekutif Dan Pofitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4). www.kompas.com.
- Impc. (2024). *Pt Impack Pratama Industri Tbk*. <https://www.impack-pratama.com/>
- Inci. (2024). *Pt Intan Wijaya Internasional Tbk*. <http://intanwijaya.com/id/tentang-kami/>
- Indocement. (2024). *Pt Indocement Tunggal Prakarsa*. <https://indocement.co.id/tentang-kami/sekilas-indocement/sekilas-perseroan>
- Issp. (2024). *Pt Steel Pipe Industry Of Indonesia Tbk*. <https://www.spindo.com/>
- Jpfa. (2024). *Pt Japfa Comfeed Indonesia Tbk*. <https://japfacomfeed.co.id/>
- Junaedi, I. K., Sudiartana, I. M., & Dicriyani, N. L. G. M. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.
- Kdsi. (2024). *Pt Kedawung Setia Industrial Tbk*. <https://kedawungsetia.com/page.php>
- Khairur Rusdhiy Siregar, M., Ahmadi Bi Rahmani, N., & Daim Harahap, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Dan Islamic Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia.
- Maryam, M., Zainuddin, Cut Hamdiah, & Cut Rusmina. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Otomotif) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019. *Jemsi (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(3), 798–811. <https://doi.org/10.35870/Jemsi.V9i3.1192>
- Mdki. (2024). *Pt Emdeki Utama Tbk*. <https://www.emdeki.co.id/>

- Muaja, T., Kawulur, A., & Sumampouw, O. (2023). Pengaruh Likuiditas Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2018-2021. *Journal Of Social Science Research*, 3, 2018–2021.
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, & Indah, M. (2023). *Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Ritel*.
- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). 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). <https://doi.org/10.46306/Rev.V1i2>
- Pbid. (2024). *Pt Panca Budi Idaman Tbk*. <https://pancabudi.com/default.aspx>
- Prabawati, E. S., & Rachman, A. N. (2022). *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Intitusional, Karakter Eksekutif, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*.
- Prof. H. Imam Ghozali, M. C. A. Ph. D., & Dr. Dwi Ratmono, M. Si., A. (2017). *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika : Teori, Konsep, Dan Aplikasi Dengan Eviews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Putri, W. A., & Halmawati, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176–192. <https://doi.org/10.24036/Jea.V5i1.701>
- Rakhmawati, I., & Chunni'mah, I. M. (2020). Karakteristik, Profitabilitas Dan Perataan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 149–162. <https://doi.org/10.35836/Jakis.V8i2.195>
- Revi Dinda Chandra Praystya, N. A. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020*.
- Rosa Cristiana Septya Nyman, Irawan Perdanaputra Kaidun, & Ita Salsalina Lingga. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Equity, Dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 14(1), 172–186. <http://journal.maranatha.edu>
- Sari, I. P., & Purwatiningsih. (2024). *Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022*.

- Semen Baturaja. (2024). *Pt Semen Baturaja*. <https://Semenbaturaja.Co.Id/>
- Septanta, R. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak*.
- Setiawan, T., Adriana, F., Pardomuan,), & Sihombing, R. (2021). Karakteristik Perusahaan, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Disclosure (Csr) Company Characteristics, Profitability And Corporate Social Responsibility Disclosure (Csr). In *Journal Of Business & Applied Management* (Vol. 14, Issue 1). <http://Journal.Ubm.Ac.Id/>
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/Sinomika.V2i1.983>
- Setyawan Ak Mak Ca, B. S. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017*. <https://doi.org/10.7777/Jiemar>
- Sinambela, T., Nur'aini, L., & Mpu Tantular -Jakarta, U. (2021). *Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*.
- Smcb. (2024). *Pt Solusi Bangun Indonesia*. <https://Solusibangunindonesia.Com/>
- Smkl. (2024). *Pt Satyamitra Kemas Lestari Tbk*. <https://Satyamitra.Com/>
- Spma. (2024). *Pt Suparma Tbk*. <https://Www.Ptsuparmatbk.Com/>
- Sriyana, J. (2014). *Metode Regresi Data Panel Dilengkapi Analisis Kinerja Bank Syariah Di Indonesia*. Ekonisia.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R & D)*. Alfabeta.
- Talf. (2024). *Pt Tunas Alfin Tbk*. <https://Www.Tunasalfin.Com/>
- Thresna, A. H., Titania Chalissa, A., Dini Fauziah, H., & Atma Negara, P. (2023). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2).
- Titis Nistia Sari, D. Y. (2021). *Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Indonesia*.
- Trilaksono, I., Komalasari, A., Tubarad, C. P. T., & Yuliansyah, Y. (2021). Pengaruh Islamic Corporate Governance Dan Islamic Social Reporting Terhadap Kinerja Keuangan Bank Syariah Di Indonesia. *Bukhori: Kajian Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 1(1), 11–20. <https://doi.org/10.35912/Bukhori.V1i1.118>

- Troylita, S., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Oktober*, 4(2), 845–854. <https://doi.org/10.25105/jet.v4i2.20992>
- Utomo, P., Asvio, N., & Prayogi, F. (2024). Metode Penelitian Tindakan Kelas (Ptk): Panduan Praktis Untuk Guru Dan Mahasiswa Di Institusi Pendidikan. *Pubmedia Jurnal Penelitian Tindakan Kelas Indonesia*, 1(4), 19. <https://doi.org/10.47134/ptk.v1i4.821>
- Vania, C., Cecilia, Chandra, D. K., & Trikanie, S. (2024). *Pengaruh Leverage, Firm Size, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance* (Vol. 618, Issue 7). <http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca>
- Wahid Saputra, A., Suwandi, M., & Suhartno. (2020). *Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. www.kemenkeu.go.id
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance*. 14(2), 394–403. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page/394>
- Wijaya, M. A., & Darmawati, D. (2023). Pengaruh Karakteristik Ceo Terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Perusahaan Teknologi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3349–3362. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18084>
- Wton. (2024). *Pt Wijaya Karya Karya Beton*.
- Yuniar, Y. D., Kamayanti, A., & Asdani, A. (2021). Fenomena Penghindaran Pajak Di Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia. *Jiafe (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 7(2), 247–258. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i2.3795>