PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Oleh:

RILLATUN MAGFIRO

NIM 4317099

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

2023

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Oleh:

RILLATUN MAGFIRO

NIM 4317099

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN

2023

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Rilatun Magfiro**

NIM **: 4317099**

Judul Skripsi **:Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021**

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya sendiri, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Apabila skripsi ini terbukti merupakan hasil duplikasi atau plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi akademis dan dicabut gelarnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 31 Juli 2023

Yang menyatakan,

RILLATUN MAGFIRO
NIM. 4317099

NOTA PEMBIMBING

Ina Mutmainah, M.Ak

Bligo RT/RW 003/001, Buaran Pekalongan

Lampiran : 2 (dua) eksemplar

Perihal : Naskah Skripsi Sdr. Rillatun Magfiro

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Abdurrahman Wahid

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

di

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naska skripsi Saudari:

Nama : **Rillatun Magfiro**

NIM : **4317099**

Judul : **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan.

Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terimakasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Pekalongan, 31 Juli 2023
Pembimbing

Ina Mutmainah, M.Ak
NIP 19920331 201903 2 007

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

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i :

Nama	:	**RILLATUN MAGFIRO**
NIM	:	**4317099**
Judul Skripsi	:	**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* (Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**
Dosen Pembimbing	:	**Ina Mutmainah, M.Ak.**

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 9 November 2023 dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji

Penguji I	Penguji II
M. Nasrullah, M.S.I	**Aditya Agung Nugraha, M.E.**
NIP 198011282006041003	**NIP 199008112019031008**

Pekalongan, 20 November 2023
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Shinta Dewi Rismawati, M.H.
NIP. 197502201999032001

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 Akuntansi Syariah di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. 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 terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Allah SWT yang telah memberikan ridhoNya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini.
2. Skripsi ini merupakan persembahan kecil saya untuk kedua orang tua saya. Tanpa adanya inspirasi, dorongan, serta dukungan yang telah diberikan oleh kedua orang tua saya, saya mungkin akan kesulitan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Untuk kakak dan adik saya, Rini Eka Rofitasari, Rista Dwi Rozianah, Muhammad Zulfa Arrabany dan Aulia Shifa Ramadhani yang sudah memberikan dukungan serta semangat selama mengerjakan skripsi.

4. Untuk seluruh keluarga serta saudara saya terima kasih atas doa dan dukungannya.
5. Untuk dosen pembimbingku Ina Mutmainah, M.Ak yang sudah bersedia memberikan waktu, motivasi, dukungan, serta bimbingannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Terima kasih untuk Fira yang sudah memberikan semangat serta dukungan untuk menyelesaikan skripsi.
7. Terima kasih untuk Auvia Maulida sudah mau meminjamkan laptopnya.
8. Terima kasih untuk teman-temanku yang sudah membantu dalam kelancaran untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Idolaku tersayang yaitu Bangtan Sonyeondan (BTS) Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook yang selalu menemani selama proses pengerjaan skripsi ini melalui lagu-lagunya yang menjadikan sumber inspirasi, membantu saya self healing ketika bosan, BORAHAEE.
10. Untuk Christian Yu atau biasa disebut DPR IAN maupun tim DPR (Dream Perfect Regime) lainnya terima kasih karena telah memberikan semangat serta motivasi selama proses pengerjaan skripsi ini melalui karyanya, DPR WE GANG GANG.
11. Terima kasih banyak untuk orang spesial yang tidak bisa disebutkan namanya yang telah memberikan dukungannya
12. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

MOTTO

"Everyone suffers in their life. There are many sad Days. But rather than sad Days, We hope to have better Days. That's what makes us live. That's what makes us dream"

-Kim Namjoon-

"You have to be your own designer of your life. If you don't design what you want, you will be a part of someone else's plan"

-Hong Dabin and Christian Yu-

"Whoever you wanna be, whatever you wanna be, there's always a process to it. Trust the process. Don't get too greedy. Don't get too anxious. Everything takes time"

-Christian Yu-

ABSTRAK

Magfiro, Rillatun, 2023. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus Perusahaan *Infrastructure* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan likuiditas terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari situs Bursa Efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini merupakan perusahaan *infrastructure* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), yang mempublikasikan laporan keuangan serta laporan tahunan selama periode 2019-2021. Jumlah perusahaan yang menjadi sampel 32 perusahaan selama 3 tahun. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 96 data penelitian.

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kasual serta pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini merupakan analisis regresi moderating yang diuji dengan bantuan *software* SPSS versi 26 dengan nilai signifikansi 5%.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan variabel Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Variabel Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahan, *Tax Avoidance.*

ABSTRACT

Magfiro, Rillatun, 2023. The Effect of Profitability, Leverage, and Liquidity on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable (Case Study of Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021).

The purpose of this study was to examine the effect of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance with company size as a moderating variable. This study uses secondary data from the Indonesia Stock Exchange website. The population of this study is an infrastructure company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), which publishes financial reports and annual reports during the 2019-2021 period. The number of companies sampled was 32 companies for 3 years. This study used a purposive sampling method, so the sample used in this study was 96 research data.

This research is quantitative research with a casual associative approach and the hypothesis testing used in this study is a moderating regression analysis tested with the help of SPSS version 26 software with a significance value of 5%.

The results of this study state that the Profitability variable has a negative effect on Tax Avoidance, Leverage variable has a positive effect on Tax Avoidance. While the Liquidity variables have no effect on Tax Avoidance. The Company Size variable cannot moderate the effect of Profitability, Leverage and Liquidity on Tax Avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi 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 mengucapkan terima kasih 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 FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan;
3. Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan;
4. Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan;
5. Ria Anisatus Sholihah, M.S.A. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan;
6. Ina Mutmainah, M.Ak selaku Dosen Pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
7. Alvita Tyas Dwi Aryani selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA);
8. M. Nasrullah, M.S.I selaku Dosen penguji 1 dan Aditya Agung Nugraha, M.E;
9. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah mendidik dan memberikan ilmunya selama mengikuti perkuliahan serta staf dan pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi;
10. Diri sendiri yang telah berusaha keras berjuang hingga mencapai titik ini;

11. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
12. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Pekalongan, 31 Juli 2023

Penulis,

Rillatun Magfiro

NIM. 4317099

DAFTAR ISI

JUDUL ..... **i**
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ..... **ii**
NOTA PEMBIMBING ..... **iii**
PENGESAHAN ..... **iiv**
MOTTO ..... **v**
PERSEMBAHAN ..... **vi**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
KATA PENGANTAR ..... **x**
DAFTAR ISI ..... **xii**
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN ..... **xv**
DAFTAR TABEL ..... **xxiii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xxiv**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xxv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
A. Latar Belakang Masalah 1
B. Rumusan Masalah 7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian 9
BAB II LANDASAN TEORI **10**
A. Landasan Teori 10
1. Teori Keaganen (*Agency Theory*) 10
2. Teori Stakeholder 10
3. Profitabilitas 12
4. Leverage 13
5. Likuiditas 13
6. Tax Avoidance 14
7. Ukuran Perusahaan 15
B. Penelitian Terdahulu 17
C. Kerangka Berpikir 22
D. Pengembangan Hipotesis 22
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance 22
2. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance 23
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance 24

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance 24
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Leverage Terhadap Tax Avoidance 25
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Likuiditas Terhadap Tax Avoidance 26

BAB III METODE PENELITIAN **27**

A Jenis dan Pendekatan Penelitian 27
B Setting Penelitian 27
C Populasi dan Sampel 27
D Variabel Penelitian 32
E Teknik Pengumpulan Data 36
F Metode Analisis Data 36
1. Statistik Deskriptif 37
2. Uji Asumsi Klasik 37
3. Uji Hipotesis 40

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN 45

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 45
B. Temuan Hasil Penelitian 48
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif 48
2. Uji Asumsi Klasik 51
3. Hasil Pengujian Hipotesis 54
C. Pembahasan 64
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* 64
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance 65
3. Pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* 67
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* 68
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* 69
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* 70

BAB V PENUTUP 73

A. Kesimpulan 73
B. Saran 75

DAFTAR PUSTAKA **77**
LAMPIRAN ..... **I**
RIWAYAT HIDUP PENULIS ..... **XIX**

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

KEPUTUSAN BERSAMA

MENTERI AGAMA DAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

REPUBLIK INDONESIA

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543b//U/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel 0.1: Tabel Transliterasi Konsonan

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

د	Dal	D	De
ذ	Żal	Ż	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	er
ز	Zai	Z	zet
س	Sin	S	es
ش	Syin	Sy	es dan 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	`	koma terbalik (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
ه	Ha	H	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	Y	ye

B. Vokal

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

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.2: Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	a
ـِ	Kasrah	I	i
ـُ	Dammah	U	u

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel 0.3: Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـْيَ…	Fathah dan ya	Ai	a dan u
ـْوَ…	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
-
- سُئِلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. *Maddah*

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

Tabel 0.4: Tabel Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
اَ...ىَ...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
...ِي	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
...ُو	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيْلَ qīla
- يَقُوْلُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

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

2. Ta' marbutah mati

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

3. 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 اْلَاطْفَال raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِيْنَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/al-madīnatul munawwarah
- طَلْحَةْ talhah

E. Syaddah (Tasydid)

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
- اَلْبِرّ al-birr

F. Kata Sandang

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

1. 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.

2. 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

G. 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'khużu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. 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:

وَإِنَّ اللهَ لَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِيْنَ - Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

بِسْمِ اللهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا - Bismillāhi majrehā wa mursāhā

I. 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:

- اَلْحَمْدُ لِلّٰهِ رَبِّ الْعَالَمِيْنَ - Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- اَلرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ - 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:

- نَصْرٌ مِنَ اللهِ وَفَتْحٌ قَرِيْبٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلّٰهِ الْأَمْرُ جَمِيْعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

J. 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 2.1 Penelitian Terdahulu 17
Tabel 3.1 Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia..... 29
Tabel 3.2 Tahap Pengambilan Sampel..... 32
Tabel 3.3 Perusahaan Yang Menjadi Sampel..... 32
Tabel 3.4 Tabel Operasional 37
Tabel 4.1 Ringkasan Sampel..... 48
Tabel 4.2 Perusahaan Sampel 49
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 51
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas..... 54
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas..... 55
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokesdastisitas..... 56
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi..... 56
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... 58
Tabel 4.9 Hasil Uji MRA..... 60
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Regresi Berganda..... 62
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi MRA 62
Tabel 4.12 Hasil Uji Signfikansi Parameter Regresi Berganda 63
Tabel 4.13 Hasil Uji Signfikansi Parameter MRA..... 65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Skema Kerangka Pemikiran 22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun2019-2021 I
Lampiran 2 Tahapan Pengambilan Sampel III
Lampiran 3 Tabel Sampel Perusahaan..... III
Lampiran 4 Tabel Operasional Variabel..... IV
Lampiran 5 Hasil Tabulasi Profitabilitas V
Lampiran 6 Hasil Tabulasi Leverage..... VI
Lampiran 7 Hasil Tabulasi Likuiditas. VII
Lampiran 8 Hasil Tabulasi Tax Avoidance..... VIII
Lampiran 9 Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan..... IX
Lampiran 10 Hasil Tabulasi Interaksi ROA Dengan Size X
Lampiran 11 Hasil Tabulasi Interaksi DER Dengan Size..... XI
Lampiran 12 Hasil Tabulasi Interaksi CR Dengan Size XII
Lampiran 13 Hasil Uji Deskriptif..... XII
Lampiran 14 Hasil Uji Normalitas XIV
Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinearitas..... XIV
Lampiran 16 Hasil Uji Heterokesdastisitas. XV
Lampiran 17 Hasil Uji Autokorelasi..... XV
Lampiran 18 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... XV
Lampiran 16 Hasil Uji MRA..... XVI
Lampiran 17 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Regresi Berganda..... XVI
Lampiran 18 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi MRA XVI
Lampiran 19 Hasil Uji Signifikansi Parameter Regresi Berganda XVII
Lampiran 20 Hasil Uji Signifikansi Parameter MRA XVII
Lampiran 21 Daftar Riwayat Hidup. XVVIII

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Wajib Pajak di Indonesia bertanggung jawab atas persiapan, penetapan, pembayaran, dan pelaporan pajak yang dilakukan secara *self-assessment*. Ditjen pajak atau pemerintah daerah dalam hal ini adalah Kementrian Keuangan, dan mereka hanya menyelesaikan kewajibannya untuk mengoordinasikan, mendalami, mengurus dan menegakkan sanksi oleh lembaga pembelanjaan. Pajak dipungut segera setelah ada kewajiban perpajakan atau sebelum jatuh tempo pembayaran atau penyetoran dengan sistem *self assessment* yang tertuang dalam Pasal 12 Undang-undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang "Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan yang telah diubah menjadi Undang-undang No. 16 Tahun 2009 (Undang-undang KUP)". Pemanfaatan peraturan penilaian ini membuka pintu bagi warga negara, dalam hal ini perusahaan atau organisasi, untuk mengurangi berapa banyak tugas yang mereka bayarkan dengan mengurangi biaya operasional, termasuk tarif perpajakan. Selain itu, banyak pelaku usaha dan bisnis yang mampu mencapai target keuntungan yang telah ditetapkan secara legal maupun illegal (Sulaeman, 2021).

Penghindaran pajak yang diperbolehkan dapat berasal dari kegiatan korporasi tersebut sepanjang dilatarbelakangi oleh pertimbangan bisnis yang sah dan mengikuti seluruh peraturan perundang-undangan yang berlaku. Misalnya, sebuah perusahaan hasil merger masih memiliki masa depan komersial yang cerah, maka merger akan mencegah perusahaan tersebut dari

kebangkrutan, memungkinkan bisnis untuk terus berjalan seperti biasa dan melindungi masyarakat dari PHK. Di sisi lain, perusahaan dapat menggabungkan diri tanpa alasan tertentu selain untuk menyerap kerugian fiskal sehingga mengurangi jumlah pajak yang akan merugikan. Misalnya, suatu perusahaan mungkin terlibat dalam aktivitas merger dan akuisisi dengan perusahaan yang merugi. Oleh karena itu, hal ini merupakan penghindaran pajak yang tidak sah karena tidak memenuhi syarat undang-undang.

Akibatnya, banyak perusahaan melakukan penghindaran pajak dan bentuk pengelolaan pajak lainnya agar dapat membayar pajak lebih sedikit atau tidak sama sekali (Ester & Hutabarat, 2020). Pada tahun 2014, perusahaan telekomunikasi PT XL Axiata Tbk melakukan merger dengan rivalnya PT Axis Telkom Indonesia, sebuah langkah yang dikabarkan berpotensi menimbulkan penghindaran pajak karena cara yang digunakan untuk melunasi utang PT Axis kepada pemegang saham dari transaksi bisnis sebelumnya atau penggabungan tahun 2014. Sebelum pelaksanaan proses merger, PT Axis menerapkan suatu proses meninggikan tingkat hutang kemudian menimbulkan jumlah hutang yang tinggi daripada nilai modal (koran.tempo.co, 2014). Ketika tingkat utang naik melampaui nilai ekuitas perusahaan, ini merupakan tanda bahwa operasional perusahaan sedang merugi. Melalui banyaknya kerugian yang dialami, perusahaan mampu meyakinkan PT Axis Telkom Indonesia untuk bergabung dengan PT XL Axiata.

Perusahaan melaksanakan kegiatan penggabungan usaha untuk mempersatukan kerugian serta kompensasi kerugian dari perusahaan lainnya yang memiliki tujuan untuk mengurangi pembayaran beban pajak. Setelah perusahaan-perusahaan tersebut melakukan merger, PT Axis melunasi utangnya kepada pemilik sebelumnya, sehingga berdampak buruk pada upaya penghindaran pajak PT Axis Telkom Indonesia. Penghindaran pajak, seperti dijelaskan Pohan, merupakan salah satu upaya penghindaran pajak yang sah dan aman bagi wajib pajak sepanjang tidak melanggar peraturan perpajakan yang berlaku (undang-undang), dan ia menjelaskan bahwa metode dan teknik yang digunakan memanfaatkan kelemahan (daerah abu-abu). terkandung dalam peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengurangi beban perpajakan (Pohan, 2014).

Dalam Undang-undang No. 36 Tahun 2008 mengenai Pajak Penghasilan yang berlaku di Indonesia, belum memunculkan pengertian terhadap *tax avoidance*, *tax evasion*, *acceptable tax avoidance* serta *unacceptable tax avoidance*, sehingga dapat memicu penjabaran yang berbeda-beda terhadap Wajib Pajak dan otoritas pajak. Wajib Pajak dan otoritas pajak dapat menjabarkan definisi menurut masing-masing, hal tersebut tidak adanya kepastian hukum. Dari sisi Wajib Pajak, menjabarkan pendapatnya mengenai *tax avoidance* yang dilakukan tidak dilarang, sehingga hal tersebut dianggap legal. Sedangkan dari pihak otoritas pajak, pemerintah juga memiliki kepentingan bahwa suatu ketentuan perpajakan

agar tidak disalahgunakan oleh Wajib Pajak yang dapat menimbulkan penerimaan negara dari pajak berkurang.

Leverage, likuiditas, profitabilitas, dan ukuran perusahaan adalah metode yang digunakan oleh perusahaan ketika mereka ingin menentukan apakah ada pengaruh dari *tax avoidance* ketika menggunakan keempat metode tersebut. Salah satu faktor yang mungkin mempengaruhi kecenderungan suatu perusahaan untuk melakukan strategi penghindaran pajak adalah laporan keuangan perusahaan yang terlihat pada laporan keuangan perusahaan. Kapasitas suatu organisasi atau perusahaan untuk memaksimalkan pendapatan sambil mempertahankan pengelolaan pendapatan yang efisien tercermin dalam tingkat profitabilitasnya, yang merupakan penentu utama dalam menentukan kelangsungan hidupnya (Wahyuni & Wahyudi, 2021).

Pertimbangan pertama dalam pelaksanaan penelitian yaitu profitabilitas, metode *Return on Assets* sering digunakan untuk menampilkan hasil pemanfaatan total aset perusahaan, digunakan oleh para peneliti berdasarkan penelitian yang akan dilakukan. Pendekatan ini menunjukkan ukuran seberapa baik manajemen mengelola investasi. Tagihan pajak perusahaan akan semakin tinggi jika nilai *Return On Assets* lebih tinggi dari laba perusahaan, begitu pula sebaliknya. Akibatnya, perusahaan menghindari membayar pajak (Hidayat, 2018). Hasil dari penelitian-penelitian terdahulu, berdasarkan penelitian yang dilakukan Sinambela & Nur'aini, profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh

terhadap *tax avoidance* (Sinambela & Nur'aini, 2021), berbeda dengan yang dilakukan oleh Artinasari & Mildawati, menyatakan profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (Artinasari & Mildawati, 2018).

Pertimbangan kedua adalah leverage, yaitu rasio kapitalisasi pembayaran utang, besarnya hutang perusahaan yang diaplikasikan untuk pembiayaan perusahaan untuk melaksanakan kegiatan operasi perusahaan, sehingga jika perseroan mempunyai pembayaran pajak besar kemudian perseroan akan melaksanakan usaha kegiatan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Penelitian ini menggunakan metode (DER) *Deb to Equity Ratio*, salah satu metode rasio yang menakar kemampuan perseroan yang diberi biaya dengan hutang dan perseroan berupaya agar menunaikan kewajibannya melalui modal yang dipunya. Jika *Debt to Equity Rasio* (DER) perusahaan lebih besar dari seluruh modalnya, maka perusahaan tersebut menghadapi tekanan dari kreditor dan pihak luar lainnya. Bisnis yang dibiayai hutang menimbulkan beban bunga. Jika kreditur harus membayar lebih, hal ini ini menunjukkan betapa perusahaan bergantung pada pendanaan dari sumber luar (Bratakusuma, 2021). Berdasarkan penelitian yang dilakukan Sinambela & Nur'aini, profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* (Sinambela & Nur'aini, 2021), berbeda dengan yang dilakukan oleh Artinasari & Mildawati, menyatakan profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* (Artinasari & Mildawati, 2018).

Pertimbangan ketiga adalah likuiditas, atau kemampuan perusahaan untuk membayar utang jangka pendeknya ketika jatuh tempo. Menurut Putri & Irawati, likuiditas suatu perusahaan dapat dikatakan memuaskan apabila dapat menunjukkan kemampuannya untuk membayar dividen dari aktiva lancarnya dan memenuhi kewajiban jangka pendek yang akan segera jatuh tempo (Putri & Irawati, 2019). Rasio likuiditas yang tinggi menunjukkan bahwa suatu perusahaan memiliki cukup uang tunai untuk menutupi utang jangka pendeknya (Pasaribu & Mulyani, 2019). Hasil penelitian Noviani menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap penghindaran pajak (Noviani, 2018), sedangkan penelitian Saputro et al., menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Elemen yang keempat adalah ukuran perusahaan sebagai moderasi. Perusahaan dapat dikategorikan menjadi besar atau kecil berdasarkan ukurannya. Terdapat beberapa cara yang digunakan untuk menunjukkan ukuran dari perusahaan melalui total modal maupun total aktiva. Apabila semakin besar ukuran perusahaannya maka total aktiva maupun total modal menunjukkan kondisi perusahaan tersebut semakin membaik, serta hal tersebut dapat menimbulkan banyak celah kelemahan yang digunakan perusahaan yang melaksanakan persoalan mengenai pajak. Hasil dari penelitian-penelitian terdahulu, berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Yuni & Setiawan, 2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan memperlemah pengaruh Profitabilitas pada penghindaran pajak.

Sedangkan penelitian dari (Maulana et al., 2018), menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi Pengaruh intensitas modal pada penghindaran pajak.

Dari latar belakang dan gambaran hasil penelitian di atas terdapat pembeda hasil penelitian sebelumnya yang disebut *research gap* pada penelitian terdahulu mengenai *tax avoidance*. Hal ini dimaksudkan agar hasil penelitian ini dapat digunakan untuk mengkonfirmasi secara independen penelitian-penelitian selanjutnya yang mempunyai tujuan serupa. Hasil dari penelitian ini akan merinci kesimpulan yang dilakukan oleh Saputro dkk. tentang hubungan antara ukuran bisnis, profitabilitas, utang, dan likuiditas dan penghindaran pajak di antara perusahaan-perusahaan di sektor otomotif (Saputro et al., 2021).

Perubahan yang akan dilaksanakan dalam penelitian ini yaitu, dengan mengubah variabel ukuran perusahaan menjadi variabel *moderating* dan mengganti objek penelitian terdahulu dari sub sektor otomotif menjadi sektor *infrastructure*.

Penelitian ini secara khusus berkonsentrasi pada perusahaan infrastruktur yang akan terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 hingga 2021. Pemilihan objek ini didasarkan pada keunggulannya dalam konteks tertentu. Tujuan utama dari penelitian berjudul "Studi Kasus Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021" ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas, leverage,

dan likuiditas terhadap penghindaran pajak, dengan mempertimbangkan peran moderasi ukuran perusahaan.

B. Rumusan Masalah

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance?*
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas dengan *taxavoidance*?
5. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara *leverage* dengan *tax avoidance*?
6. Apakah ukuran perusahaan mampu memoderasi hubungan antara likuiditas dengan *tax avoidance*?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Adapun tujuan penelitian dalam melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Tujuannya adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.
2. Tujuannya adalah untuk mengetahui pengaruh leverage terhadap *tax avoidance*.
3. Tujuannya adalah untuk menilai hubungan antara likuiditas dan *tax avoidance*.
4. Tujuannya adalah untuk menentukan apakah ukuran perusahaan memoderasi hubungan antara profitabilitas dengan *tax avoidance*.

5. Tujuannya adalah untuk menguji apakah ukuran perusahaan memoderasi hubungan antara leverage dengan *tax avoidance*.
6. Tujuannya adalah untuk mengevaluasi apakah ukuran perusahaan memoderasi hubungan antara likuiditas dengan *tax avoidance.*

Manfaat yang diantisipasi dari penelitian ini, berasal dari tujuan penelitian tersebut di atas, termasuk yang berikut:

1. Manfaat Teoritis

   Berikut adalah keuntungan teoretis yang diantisipasi:

   1) Berdasarkan penelitian ini, data empiris tentang pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas perusahaan terhadap penggelapan pajak, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, dapat memberikan informasi yang berharga.
   2) Kontribusi yang diantisipasi dari penelitian ini terletak pada penyediaan informasi tambahan, wawasan, dan referensi untuk komunitas ilmiah dan akademik, sehingga mendorong kemajuan di lapangan.

2. Manfaat Praktis

   Temuan penelitian ini dapat membantu perusahaan infrastruktur yang melakukan perdagangan di Bursa Efek Indonesia dengan menjelaskan taktik penghindaran pajak yang efektif. Pemilik, manajer, regulator, dan investor suatu perusahaan mungkin menggunakan mereka sebagai titik awal untuk memutuskan langkah apa yang harus diambil.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menjelaskan mengenai pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *Infrastructure* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2021. Berdasarkan hasil pengujian, penilitian ini menyatakan hasil yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Bratakusuma (2021), Oktaviani dkk (2021), Suryani (2021), Wahyuni & Wahyudi (2021), dan Riskatari & Jati (2020). Tetapi tidak sesuai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Gumelar (2022), Saputro dkk (2021), Mailia & Apollo (2020), Artinasari & Mildawati (2018).
2. Hasil penelitian menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Oktaviani dkk (2021), Prabowo (2020). Tetapi tidak sesuai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Artinasari & Mildawati (2018).
3. Hasil penelitian menyatakan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini sesuai dengan penelitian yang

4. dilaksanakan oleh Saputro dkk (2021). Tetapi tidak sesuai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Noviani (2018).
5. Hasil penelitian menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh variabel Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini seusai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Ananto (2020), Hutapea & Herawaty (2020).
6. Hasil penelitian menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh variabel *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini seusai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Ananto (2020), Hutapea & Herawaty (2020).
7. Hasil penelitian menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh variabel Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini seusai dengan penelitian yang dilaksanakan oleh Rahmadian dkk (2023).

Dengan adanya penelitian ini diharapkan mampu menambah pengetahun mengenai Akuntansi khususnya tentang *Tax Avoidance* dengan menambahkan mengenai Ukuran Perusahaan dalam memoderasi Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Infrastructure* tahun 2019-2021.

Dalam menjalankan kegiatan operasional, perusahaan diharapkan dapat mempertimbangkan pengambilan keputusan keuangan perusahaan karena keputusan keuangan perusahaan dapat memengaruhi kelangsungan hidup perusahaan dan investor dalam menentukan pilihan untuk investasi

atau masa yang akan datang. Perusahaan harus memiliki strategi yang tepat dalam menghadapi berbagai faktor internal maupun eksternal yang dapat menghambat kelangsungan hidup perusahaan. Penelitian ini juga memberikan pengetahuan dan sebagai bahan pertimbangan bagi pemerintah dalam mengatur kebijakan mengenai *tax avoidance* dan faktor-faktor yang mempengaruhi.

Penelitian ini diharapkan dapat meperkuat dari penelitian-penelitian sebelumnya mengenai objek yang diteliti dan penelitian ini dapat dijadikan acuan/referensi untuk penelitian yang akan datang terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*.

B. Saran

Penelitian ini di masa yang datang diharapkan mampu menjelaskan hasil penelitian yang lebih baik lagi dengan adapun beberapa masukan mengenai hal lainnya:

a. Pada penelitian selanjutnya, penelitian dengan menggunakan *tax avoidance* menjadi variabel dependen, disarankan untuk menambahkan beberapa sektor lain, menambahkan jumlah periode untuk mendapatkan sampel yang lebih banyak, serta dapat mengganti indikator ke dalam unit penelitian yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*, sehingga mendapatkan prekdiktor yang lebih baik.

b. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel independen penelitian agar dapat menjelaskan tentang *tax avoidance* dengan baik. Variabel yang dapat digunakan seperti *transfer princing*,

nilai perusahaan, *Good Corporate Governance*, komite audit, kualitas audit.

c. Mengganti variabel moderasi yang dapat memperkuat lebih banyak variabel lainnya.

d. Penelitian ini diharapkan mampu menjadi pandangan bagi investor untuk menanamkan modalnya, agar modalnya yang diinvestasikan tetap memenuhi kewajiban perpajakan sesuai peraturan.

DAFTAR PUSTAKA

Ananto, M. R. (2020). *Determinasi penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating*. Universitas Islam Indonesia.

Angelia, R., Wijaya, R., & Mansur, F. (2022). *Pengaruh kinerja keuangan terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan sektor energi periode 2018-2020)* [Universitas Jambi]. https://repository.unja.ac.id/

Apsari, L., & Setiawan, P. E. (2018). Pengaruh tax avoidance terhadap nilai perusahaan dengan kebijakan dividen sebagai variabel moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, *23*(3), 1765–1790. https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p06

Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh profitabilitass, leverage, likuiditas, capital intensity dan inventory intensity terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *7*(8), 1–18. jurnalmahasiswa.sriesia.ac.id

Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, kepemilikan manajerial dan capital intensity ratio terhadap tax avoidance. *ULTIMA Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, *12*(2), 320–331. https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i2.1883

Bratakusuma, S. (2021). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2019. *Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, *8*(2), 266–286. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v8i2.552

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (size), leverage (der) dan profitabilitas (roa) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011-2013. *Journal of Accounting*, *2*(2). jurnal.unpad.ac.id

Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas dan corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, *21*(2), 830–859. https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01

Dewi, N. S., & Yadnyan, I. K. (2019). Pengaruh profitabilitas dan leverage pada earning response coefficient dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *26*, 2041–2069. https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p14

Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

Dirman, A., & Frizky, N. P. G. D. (2022). Pengaruh kepemilikan institional dan profitabilitas terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. *Journal of Applied Business Administration*, *6*(2), 101–108. https://doi.org/https://doi.org/10.30871/jaba.v6i2.4053

Efendi, M., Ts, K. H., & Suhendro. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, struktur aktiva, ukuran perusahaan, dan tax avoidance terhadap struktur modal. *Journal of Economics and Business*, *5*(1), 168–175. https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.286

Ester, Y., & Hutabarat, F. (2020). Pengaruh tax avoidance dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan terhadap subsektor kosmetik dan barang keperluan rumah tangga. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, *5*(2), 165–176. https://doi.org/https://doi.org/10.32528/jiai.v5i2.3756

Ghozali Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25, Edisi Kesembilan. In *Seminar Nasional Hasil Penelitian-Stimik Handayani Denpasar*.

Gumelar, A. M. (2022). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi*. Universitas Syarief Hidayatullah.

Hanifah, I. N. (2022). Corporate governance dan likuiditas terhadap tax avoidance: ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, *2*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.5558/jla.v2i1.5

Hermawan, S., Sudradjat, & Amyar, F. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance perusahaan property dan real estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *9*(2), 359–372. https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873

Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan, Integrated and Comprehensive Edition. In *Analisis Laporan Keuangan*.

Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis*, *3*(1), 19–26. https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82

Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). pengaruh manajemen laba, leverage dan profitabilitas terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2.18.1-2.18.10. https://doi.org/https:doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6840

Jamaludin, A. (2020). Pengaruh profitabilitas (roa), leverage (ltder) Dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *7*(1), 85–92. https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, *3*(4). https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X

Kasmir. (2012). *Analisis laporan keuangan*. Rajawali Pers.

Kemenkeu.go.id. (2022). *Ringkasan APBN 2000-2021*. Www.Kemenkeu.Go.Id. https://data-apbn.kemenkeu.go.id/lang/id/post/8/ringkasan-apbn-2000-2021

Kenneth A. Kim, Nofsinger, J. R., & Mohr., D. J. (2010). *Corporate governance* (3rd ed.). Prentice Hall.

koran.tempo.co. (2014). *Merger XL-Axis timbulkan potensi penghindaran pajak*. Koran.Tempo.Co. https://koran.tempo.co/read/ekonomi-dan-bisnis/333395/merger-xl-axis-timbulkan-potensi-penghindaran-pajak

Mailia, V., & Apollo. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, *1*(1), 69–77. https://doi.org/10.38035/JMPIS

Martatilova, L. P. A., & Soeriaatmadja, A. P. (2009). *Kajian normatif yudiris mengenai penghindaran pajak (anti avoidance rule) menurut peraturan perundangan-undangan perpajakan di Indonesia* [Universitas Indonesia]. https://lib.ui.ac.id/detail.jsp?id=133332

Maulana, Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). The effect of transfer pricing, capital intensity and financial distress on tax avoidance with firm size as moderating variables. *Modern Economics*, 122–128. https://doi.org/https://doi.org/10.31521/modecon.V11(2018)-20

Muthohharoh, N. (2021). Pengaruh likuiditas, multiplier equity, keputusan investasi dan kebijakan dividen terhadap profitabilitas dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. *Accounting and Finance Studies*, *1*(3). https://doi.org/10.47153/afs14.2502021

Noviani, I. R. (2018). *Pengaruh profitabilitass, leverage, dan likuiditas terhadap tax avoidance (studi pada perusahaan manufaktur Bursa Efek Indonesia)* [Universitas Brawijaya]. repository.ub.ac.id

Nurrohmah, F. F. (2020). *Pengaruh profitabilitas dan intensitas aset terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2014-2018)*. Universitas Islam Indonesia.

Oktaviani, D. A., Zulmanhakim, M., & Abbas, D. S. (2021). Pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap tax avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*, 438–451. https://doi.org/https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5195

Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). *Pengaruh leverage dan liquidity terhadap tax avoidance dengan inventory intensity sebagai variabel moderasi*. *11*(April 2018), 211–217. https://doi.org/10.28932/jam.v11i2.1996

Pohan, C. A. (2014). *Pengantar perpajakan*. Mitra wacana.

Prabowo, A. A., & Sahlan, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel (moderating) (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. *Media Akuntansi Perpajakan*, *6*(2), 55–74. https://doi.org/https://doi.org/10.52447/map.v6i2.5126

Prabowo, A. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran peruahaan, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2018. *Jurnal STEI Ekonomi*, *29*(01), 25–34. https://doi.org/https://doi.org/10.36406/jemi.v29i01.336

Purwanto, E. (2016). *Metodelogi penelitian kuantitatif* (1st ed.). Pustaka Pelajar.

Putri, N. R., & Irawati, W. (2019). *Pengaruh kepemilikan manajerial dan effective tax rate terhadap kebijakan dividen dengan likuiditas sebagai variabel moderating*. *3*(1), 93–107. https://doi.org/10.33603/jka.v3i1.1971

Rahmadian, A., Wijaya, R. A., Putra, R. B., & Fitri, H. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) melalui ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei periode 2017-2021. *Jurnal Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, *4*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.35957/prima.v4i1.4624

Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan tingkat hutang terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *26*(1), 1–11. https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246

Riskatari, N. K. R., & Jati, I. K. (2020). *Pengaruh profitabilitas , leverage dan ukuran perusahaan pada tax avoidance*. *30*, 886–896. https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i04.p07

Safitri, & Akhmadi. (2017). Pengaruh profitabilita dan pertumbuhan perusahaan terhadap struktur modal dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderating. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, *9*(2), 265–286. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35448/jmb.v9i2.4225

Saputro, S. U., Nurlaela, S., & Dewi, R. R. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, likuiditas terhadap tax avoidance pada perusahaan sub sektor otomotif yang terdaftar di BEI periode 2014-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, *22*(01), 304–312. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29040/jap.v22i1.1919 1.

Sinambela, T., & Nur'aini, L. (2021). Pengaruh umur perusahaan, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, *05*(1), 25–34. https://doi.org/https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209 Keywords:

Solimun, Fernandes, A. A. R., & Nurjannah. (2017). *Metode statistika multivariat pemodelan persamaan struktural (SEM) pendekatan warpPLS* (II). Universitas Brawijaya.

Suandy, E. (2006). *Perencanaan pajak*. Salemba Empat.

Sucipto, P. (2017). *Tax avoidance (penghindaran pajak) ditinjau dari etika bisnis Islam* [Institus Agama Islam Negeri Bengkulu]. repository.iainbengkulu.ac.id

Sugiyono. (2016). *Metode penelitian bisnis pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

Sulaeman, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Syntax Idea*, *3*(2), 354–367. https://jurnal.syntax-idea.co.id/index.php/syntax-idea/article/view/1050

Suryani. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Akuntansi Dan Keuangan*, *10*(1), 19–36. https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428

Tempo.co. (2007). *Pegawai Angkasa Pura diduga gelapkan pajak*. Metro.Tempo.Co. https://metro.tempo.co/read/93811/pegawai-angkasa-pura-diduga-gelapkan-pajak

Viryatama, F. (2020). *Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan subsektor propety dan rea estate yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2018)*. Universitas Buddhi Dharma.

Wahid Saputra, A., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). Pengaruh leverage dan capital intensity terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Islamic Accounting and Finance Review*, *1*(2), 29–47. https://doi.org/https://doi.org/10.24252/isafir.v1i2.17587

Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, sales growth, dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, *14*(2), 394–403. https://doi.org/https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569

Widarjono, A. (2015). *Analisis multivariat terapan* (II). UPP STIM YKPN.

Yuni, N. P. A. I., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh corporate governance dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i01.p09

Yusuf, & Suherman, A. (2021). pengaruh likuidiatas dan profitabilitas terhadap kebijakan dividen dengan variabel ukuran perusahaan sebagai variabel mediasi. *Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *2*(1), 39–49. https://doi.org/0.55122/jabisi.v2i1.203

LAMPIRAN

Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
1	APAI	PT Angkasa Pura I (Persero)
2	APIA	PT Angkasa Pura II (Persero)
3	CASS	Cardig Aero Services Tbk.
4	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk.
5	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.
6	JLBS	PT Jakarta Lingkar Baratsatu
7	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
8	META	Nusantara Infrastructure Tbk.
9	MJAG01	Kontrak Investasi Kolektif EBA Mandiri JSMR01
10	MLJK	PT Marga Lingkar Jakarta
11	IPCC	Indonesia Kendaraan Terminal Tbk.
12	IPCM	Jasa Armada Indonesia Tbk.
13	KARW	ICTSI Jasa Prima Tbk.
14	PIGN	Pelabuhan Indonesia I (Persero)
15	PIKI	PT Pelabuhan Indonesia IV (Persero)
16	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk.
17	ACST	Acset Indonusa Tbk.
18	ADHI	Adhi Karya (Persero) Tbk.
19	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk.
20	DGIK	Nusa Konstruksi Enjiniring Tbk.
21	IDPR	Indonesia Pondasi Raya Tbk.
22	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk.
23	MTPS	Meta Epsi Tbk.
24	MTRA	Mitra Pemuda Tbk.
25	NRCA	Nusa Raya Cipta Tbk.
26	PBSA	Paramita Bangun Sarana Tbk.
27	PPRE	PP Presisi Tbk.
28	PTDU	Djasa Ubersakti Tbk.
29	PTHK	PT Hutama Karya (Persero)
30	PTPP	PP (Persero) Tbk.
31	PTPW	Pratama Widya Tbk.
32	RONY	Aesler Grup Internasional Tbk.
33	SSIA	Surya Semesta Internusa Tbk.
34	TAMA	Lancartama Sejati Tbk.
35	TOPS	Totalindo Eka Persada Tbk.
36	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan
37	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
38	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.
39	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk.
40	JAST	Jasnita Telekomindo Tbk.
41	KBLV	First Media Tbk.
42	KETR	Ketrosden Triasmitra
43	LINK	Link Net Tbk.
44	MORA	PT Mora Telematika Indonesia
45	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
46	BALI	Bali Towerindo Sentra Tbk.
47	BTEL	Bakrie Telecom Tbk.
48	CENT	Centratama Telekomunikasi Indonesia Tbk.
49	EXCL	XL Axiata Tbk.
50	FREN	Smartfren Telecom Tbk.
51	GHON	Gihon Telekomunikasi Indonesia Tbk.
52	GOLD	Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.
53	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk.
54	ISAT	Indosat Tbk.
55	LCKM	LCK Global Kedaton Tbk.
56	OASA	Protech Mitra Perkasa Tbk.
57	PRTL	PT Profesional Telekomunikasi Indonesia
58	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk.
59	TBIG	Tower Bersama Infrastructure Tbk.
60	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
61	DIPP01	Efek Beragun Aset Danareksa DIPP01 Kelas A
62	KEEN	Kencana Energi Lestari Tbk.
63	LAPD	Leyand Internasional Tbk.
64	MEDP	PT Medco Power Indonesia
65	MPOW	Megapower Makmur Tbk.
66	POWR	Cikarang Listrindo Tbk.
67	PPLN	Perusahaan Listrik Negara (Persero)
68	SSMM	Sumberdaya Sewatama
69	TGRA	Terregra Asia Energi Tbk.
70	HADE	Himalaya Energi Perkasa Tbk.
71	ZBRA	Zebra Nusantara Tbk

Tahapan Pengambilan Sampel

No.	Keterangan	Jumlah
1.	Perusahaan *Infrastructure* yang terdaftar di BEI.	71
2.	Perusahaan *Infrastructure* yang tidak menerbitkan laporan keuangan secara berturut-turut selama periode 2019—2021.	(3)
3.	Perusahaan *Infrastructure* yang mengalami kerugian.	(32)
4.	Perusahaan *Infrastructure* yang tidak menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangan dalam periode 2019—2021	(4)
Total Perusahaan		32
Total Sampel 3 tahun (32 x 3)		96

Tabel Sampel Perusahaan

No.	Kode Saham	Nama Emiten
1	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.
2	JLBS	PT Jakarta Lingkar Baratsatu
3	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
4	META	Nusantara Infrastructure Tbk.
5	PIGN	Pelabuhan Indonesia I (Persero)
6	PIKI	PT Pelabuhan Indonesia IV (Persero)
7	ADHI	Adhi Karya (Persero)Tbk.
8	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk.
9	NRCA	Nusa Raya Cipta Tbk.
10	PBSA	Paramita Bangun Sarana Tbk.
11	PPRE	PP Presisi Tbk.
12	PTDU	Djasa Ubersakti Tbk.
13	PTPP	PP (Persero) Tbk.
14	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.
15	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
16	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.
17	KETR	Ketrosden Triasmitra
18	LINK	Link Net Tbk.
19	MORA	PT Mora Telematika Indonesia

No.	Kode Saham	Nama Emiten
20	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
21	BALI	Bali Towerindo Sentra Tbk.
22	EXCL	XL Axiata Tbk.
23	GHON	Gihon Telekomunikasi Indonesia Tbk.
24	GOLD	Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.
25	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk.
26	LCKM	LCK Global Kedaton Tbk.
27	PRTL	PT Profesional Telekomunikasi Indonesia
28	TBIG	Tower Bersama Infrastructure Tbk.
29	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
30	MEDP	PT Medco Power Indonesia
31	MPOW	Megapower Makmur Tbk.
32	PPLN	Perusahaan Listrik Negara (Persero)

Tabel Operasional Variabel

No.	Variabel	Indikator	Skala
1	Profitabilitas (X1) (Cahyono et al., 2016)	$ROA = \frac{Laba\ Bersih\ Setelah\ Pajak}{Total\ Assets}$	Rasio
2	Leverage (X2) (Hutapea & Herawaty, 2020)	$DER = \frac{Total\ Liabillities}{Total\ Equity}$	Rasio
3	Likuiditas (X3) (Hery, 2016)	$Current\ Ratio = \frac{Aktiva\ Lancar}{Hutang\ Lancar}$	Rasio
4	Tax Avoidance (Y) (Suryani, 2021)	$CETR = \frac{Beban\ Pajak\ Yang\ dibayark}{Laba\ Sebelum\ Pajak}$	Rasio
5	Ukuran Perusahaan (Z) (Yuni & Setiawan, 2019)	$Size = Ln\ (Total\ Assets)$	Rasio

Hasil Tabulasi Profitabilitas

ROA = LABA SETELAH PAJAK/TOTAL ASET*100%				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	0,044640555	0,022736201	0,045923967
2	JLBS	0,066195671	0,047092896	0,057182865
3	JSMR	0,020805547	-0,000399946	0,008605405
4	META	0,040447225	0,019262525	0,003910682
5	PIGN	0,012910744	0,011469293	0,027326599
6	PIKI	0,037035827	0,024085933	0,027326599
7	ADHI	0,018212604	0,000622217	0,002167896
8	BUKK	0,103806644	0,085147903	0,092276183
9	NRCA	0,041072956	0,024813804	0,024101454
10	PBSA	0,018380239	0,061449241	0,107229276
11	PPRE	0,056598505	0,016804268	0,020884855
12	PTDU	0,019659725	0,012838663	0,000871735
13	PTPP	0,018673495	0,004979571	0,006503455
14	TOTL	0,059231314	0,037583424	0,037265125
15	WEGE	0,07363944	0,025707417	0,036221628
16	WIKA	0,042198992	0,004732732	0,003090327
17	KETR	0,099698818	0,068365688	0,082774754
18	LINK	0,134455809	0,120734716	0,090830884
19	MORA	0,05283318	0,507391509	0,046094069
20	TLKM	0,124733283	0,119715886	0,122474602
21	BALI	0,011096404	0,01814366	0,037696755
22	EXCL	0,011360323	0,005485263	0,017701016
23	GHON	0,085773073	0,093946536	0,087966435
24	GOLD	0,021381011	0,038894226	0,040469717
25	IBST	0,014486753	0,00645398	0,006635626
26	LCKM	0,015952347	0,032862032	0,011194557
27	PRTL	0,086783365	0,084613424	0,052789957
28	TBIG	0,028055492	0,029204215	0,038245435
29	TOWR	0,085054397	0,083318379	0,052376495
30	MEDP	0,014817066	0,005232263	0,029964021
31	MPOW	0,011193057	-1,93485E-05	0,010508288
32	PPLN	0,002726801	0,003771682	0,008166838

Hasil Tabulasi *Leverage*

Leverage= Liabillities/total assets				
No	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	0,952082335	0,681883621	0,458747004
2	JLBS	0,511403681	1,03034314	0,520427633
3	JSMR	3,299176257	3,201173049	2,970260132
4	META	0,589774165	0,742621575	0,959661217
5	PIGN	1,577550237	1,550285017	1,763863982
6	PIKI	0,746366394	0,92072752	1,763863982
7	ADHI	4,016894527	5,110890844	5,83321684
8	BUKK	0,926347322	0,71356825	0,574892668
9	NRCA	1,015808834	0,925508342	0,836145608
10	PBSA	0,344066668	0,310093427	0,337331243
11	PPRE	1,454353417	1,42645407	1,359509782
12	PTDU	5,053372726	1,57346933	2,62198709
13	PTPP	2,76345296	2,84071904	2,878106298
14	TOTL	1,751398755	1,536122689	1,213930866
15	WEGE	1,519843027	1,770910128	1,508406746
16	WIKA	2,232291331	3,088818345	2,97966648
17	KETR	0,9477045	0,808899776	1,068129831
18	LINK	0,428776	0,687277863	0,856783955
19	MORA	4,835510263	3,176364574	2,195303688
20	TLKM	0,886635394	1,042725145	0,906367994
21	BALI	1,184930394	1,134070011	1,126696873
22	EXCL	2,2802716	2,539922735	2,621594181
23	GHON	0,231369726	0,235549909	0,420654958
24	GOLD	0,112100021	0,09238964	0,10549745
25	IBST	0,532562819	0,678987031	0,449858761
26	LCKM	0,109381721	0,093851763	0,08855555
27	PRTL	2,101672312	2,357485847	4,45889689
28	TBIG	4,589375813	2,925401861	3,277190421
29	TOWR	2,157960492	2,363058579	4,457518047
30	MEDP	2,424146765	2,541646921	1,269732976
31	MPOW	0,871926711	0,786458515	0,653135787
32	PPLN	0,705496469	0,690826229	0,643444122

Hasil Tabulasi Likuiditas

CURRENT RASIO=AKTIVA LANCAR/HUTANG LANCAR				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	1,548259632	2,269794966	0,660798069
2	JLBS	13,85966571	0,857194788	0,827258401
3	JSMR	0,27964286	0,717142439	0,862441585
4	META	1,689362105	1,287607702	2,109990899
5	PIGN	1,077572379	0,932824334	1,727235874
6	PIKI	1,000510431	1,420655639	1,727235874
7	ADHI	1,234193391	1,11161413	1,015211363
8	BUKK	1,176362348	1,186920945	1,199511733
9	NRCA	1,936341648	2,056877828	2,17155866
10	PBSA	3,045026647	3,227546261	3,325953502
11	PPRE	1,322904713	1,29727938	1,164986248
12	PTDU	0,713827733	1,142415828	1,212175378
13	PTPP	1,281491038	1,144567169	1,118962291
14	TOTL	1,422615924	1,490937155	1,583772346
15	WEGE	1,663607338	1,486299131	1,454981382
16	WIKA	1,394933423	1,086316736	1,005871429
17	KETR	2,054899571	2,493783697	8,403807244
18	LINK	0,495534441	0,274817238	0,438154924
19	MORA	1,173586096	1,438130775	1,002382645
20	TLKM	0,714797238	0,673049368	0,886389608
21	BALI	0,325913753	0,624641128	0,711130988
22	EXCL	0,335591699	0,401501435	0,369056989
23	GHON	0,666665797	0,029053598	0,303263757
24	GOLD	3,635379298	4,277903424	3,547252425
25	IBST	1,473930889	1,155346876	2,808641388
26	LCKM	9,0947583	10,65018041	11,73712436
27	PRTL	0,588058505	0,415088677	0,337039388
28	TBIG	0,526570341	0,234244669	0,358289934
29	TOWR	0,541584376	0,415536869	0,338119229
30	MEDP	2,857659379	1,361224579	0,706435918
31	MPOW	0,210024568	0,24531823	0,256207402
32	PPLN	0,950209843	0,649163517	11,00882482

Hasil Tabulasi *Tax Avoidance*

CETR = beban pajak/laba sebelum pajak				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	0,117178087	0,273509778	0,098847525
2	JLBS	0,000357605	0,000606197	0,053453579
3	JSMR	0,414944394	1,650361619	0,279877517
4	META	0,20585987	0,209086611	0,279357952
5	PIGN	0,688939769	0,463429372	0,316109911
6	PIKI	1,184365988	0,292128575	0,316109911
7	ADHI	0,724092734	8,256961252	3,465042292
8	BUKK	0,193479906	2,622216033	0,123052965
9	NRCA	0,65631038	1,053430258	0,880947731
10	PBSA	0,916307234	0,209570303	0,110438708
11	PPRE	0,391833771	0,624868386	0,704520327
12	PTDU	1,171654462	0,228909343	1,875968062
13	PTPP	1,773545584	6,040618178	4,204762001
14	TOTL	0,425150958	0,637170246	0,585486741
15	WEGE	0,062438369	0,189685624	0,459320368
16	WIKA	0,360668206	4,279650067	3,87514198
17	KETR	0,215234894	0,253167427	0,222336635
18	LINK	0,263573454	0,143867181	0,241227738
19	MORA	0,073527554	0,118930213	0,150584989
20	TLKM	0,295689564	0,352030948	0,269311782
21	BALI	0,553388959	0,324000125	0,216294908
22	EXCL	0,041334059	1,138539508	0,02829392
23	GHON	0,143523807	0,05451334	0,081877725
24	GOLD	0,11630974	0,284806188	0,056851335
25	IBST	0,23494985	0,15933174	0,132381034
26	LCKM	0,538424052	0,441052232	0,496921841
27	PRTL	0,326225464	0,217716125	0,420706143
28	TBIG	0,222976538	0,32977156	0,477928309
29	TOWR	0,333518797	0,220653052	0,423594528
30	MEDP	0,173707966	0,288715111	0,113376517
31	MPOW	0,218296923	5,201669095	0,46448846
32	PPLN	0,135790592	0,14495735	0,075817563

Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan

size=Ln(total assets)				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	30,36885758	30,43425563	30,36836525
2	JLBS	28,69389921	28,7428427	28,51774718
3	JSMR	32,23298186	32,2762448	32,24854354
4	META	29,25582039	29,39689567	29,51616907
5	PIGN	30,40169376	30,40149149	25,47882886
6	PIKI	29,9740548	30,09752976	25,47882886
7	ADHI	31,22876707	29,45567975	31,31740591
8	BUKK	29,18688199	29,235692	29,28475728
9	NRCA	28,53232531	28,42918538	28,39320236
10	PBSA	27,30654181	27,27752778	27,37869037
11	PPRE	29,68011471	29,56196005	29,58115779
12	PTDU	25,7596153	26,16701085	26,5708819
13	PTPP	31,65633861	31,60899708	31,64873377
14	TOTL	28,71722126	28,69195221	28,63433573
15	WEGE	29,45513711	29,43633545	29,41843771
16	WIKA	31,75994176	31,8521332	31,87070327
17	KETR	27,55777104	27,63559932	27,95748599
18	LINK	29,52608509	29,68511959	29,90796979
19	MORA	30,18014888	30,22594163	30,30967004
20	TLKM	33,03012455	32,82111833	33,25570266
21	BALI	29,05357251	29,16830545	29,24073876
22	EXCL	31,76978507	31,84676878	31,91809513
23	GHON	27,33050131	27,44183032	27,6522723
24	GOLD	26,52224658	26,54735335	26,6117874
25	IBST	29,81628905	29,97405946	29,88726209
26	LCKM	25,69241335	25,71104604	25,71467442
27	PRTL	30,95809125	31,16425494	31,81758592
28	TBIG	31,06086135	31,22891685	31,36560109
29	TOWR	30,95121431	31,16469454	31,81807657
30	MEDP	32,78155888	30,54049353	30,21395034
31	MPOW	26,34018741	26,27664354	26,1971288
32	PPLN	34,99939551	35,0019189	35,01700638

Hasil Tabulasi Interaksi ROA*SIZE

Interaksi ROA*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	1,355683	0,691959	1,394636
2	JLBS	1,899412	1,353584	1,630726
3	JSMR	0,670625	-0,01291	0,277512
4	META	1,183317	0,566258	0,115428
5	PIGN	0,392508	0,348684	0,69625
6	PIKI	1,110114	0,724927	0,69625
7	ADHI	0,568757	0,018328	0,067893
8	BUKK	3,029792	2,489358	2,702286
9	NRCA	1,171907	0,705436	0,684317
10	PBSA	0,501901	1,676183	2,935797
11	PPRE	1,67985	0,496767	0,617798
12	PTDU	0,506427	0,335949	0,023163
13	PTPP	0,591134	0,157399	0,205826
14	TOTL	1,700959	1,078342	1,067062
15	WEGE	2,16906	0,756732	1,065584
16	WIKA	1,340238	0,150748	0,098491
17	KETR	2,747477	1,889327	2,314174
18	LINK	3,969954	3,584024	2,716567
19	MORA	1,594513	15,33639	1,397096
20	TLKM	4,119956	3,929209	4,072979
21	BALI	0,32239	0,52922	1,102281
22	EXCL	0,360915	0,174688	0,564983
23	GHON	2,344221	2,578065	2,432472
24	GOLD	0,567072	1,032539	1,076972

Interaksi ROA*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
25	IBST	0,431941	0,193452	0,198321
26	LCKM	0,409854	0,844917	0,287864
27	PRTL	2,686647	2,636914	1,679649
28	TBIG	0,871428	0,912016	1,199591
29	TOWR	2,632537	2,596592	1,666519
30	MEDP	0,485727	0,159796	0,905331
31	MPOW	0,294827	-0,00051	0,275287
32	PPLN	0,095436	0,132016	0,285978

Hasil Tabulasi Interaksi DER*SIZE

Interaksi DER*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	28,91365	20,75262	13,9314
2	JLBS	14,67417	29,61499	14,84142
3	JSMR	106,3423	103,3218	95,78656
4	META	17,25433	21,83077	28,32552
5	PIGN	47,9602	47,13098	44,94119
6	PIKI	22,37163	27,71162	44,94119
7	ADHI	125,4427	150,5448	182,6812
8	BUKK	27,03719	20,86166	16,83559
9	NRCA	28,98339	26,31145	23,74085
10	PBSA	9,395271	8,458582	9,235688
11	PPRE	43,16538	42,16878	40,21587
12	PTDU	130,1729	41,17299	69,66851
13	PTPP	87,4808	89,79228	91,08842
14	TOTL	50,29531	44,07436	34,7601

Interaksi DER*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
15	WEGE	44,76718	52,1291	44,37497
16	WIKA	70,89744	98,38545	94,96407
17	KETR	26,11662	22,35443	29,86222
18	LINK	12,66008	20,40193	25,62467
19	MORA	145,9364	96,00861	66,53893
20	TLKM	29,28568	34,22341	30,1419
21	BALI	34,42646	33,0789	32,94545
22	EXCL	72,44374	80,88833	83,67629
23	GHON	6,323451	6,463921	11,63207
24	GOLD	2,973144	2,4527	2,807476
25	IBST	15,87905	20,352	13,44505
26	LCKM	2,81028	2,413027	2,277177
27	PRTL	65,06376	73,46929	141,8713
28	TBIG	142,55	91,35713	102,791
29	TOWR	66,7915	73,644	141,8297
30	MEDP	79,46731	77,62315	38,36365
31	MPOW	22,96671	20,66549	17,11028
32	PPLN	24,69195	24,18024	22,53149

Hasil Tabulasi Interaksi CR*SIZE

Interaksi CR*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
1	CMNP	47,01888	69,07952	20,06736
2	JLBS	397,6879	24,63821	23,59155
3	JSMR	9,013723	23,14666	27,81248

Interaksi CR*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
4	META	49,42367	37,85167	62,27885
5	PIGN	32,76003	28,35925	44,00795
6	PIKI	29,98935	42,75823	44,00795
7	ADHI	38,54234	32,74335	31,79379
8	BUKK	34,33435	34,70046	35,12741
9	NRCA	55,24833	58,47536	61,6575
10	PBSA	83,14915	88,03948	91,06025
11	PPRE	39,26396	38,35012	34,46164
12	PTDU	18,38793	29,89361	32,20857
13	PTPP	40,56731	36,17862	35,41374
14	TOTL	40,85358	42,7779	45,35027
15	WEGE	49,00178	43,7512	42,80328
16	WIKA	44,303	34,60151	32,05783
17	KETR	56,62845	68,91721	234,9493
18	LINK	14,63119	8,157983	13,10432
19	MORA	35,419	43,46886	30,38189
20	TLKM	23,60984	22,09023	29,47751
21	BALI	9,468959	18,21972	20,794
22	EXCL	10,66168	12,78652	11,7796
23	GHON	18,22031	0,797284	8,385932
24	GOLD	96,41843	113,567	94,39873
25	IBST	43,94715	34,63044	83,9426
26	LCKM	233,6663	273,8273	301,8163
27	PRTL	18,20517	12,93593	10,72378
28	TBIG	16,35573	7,315207	11,23798

Interaksi CR*SIZE				
No.	Kode Saham	2019	2020	2021
29	TOWR	16,76269	12,95008	10,7583
30	MEDP	93,67853	41,57247	21,34422
31	MPOW	5,532086	6,44614	6,711898
32	PPLN	33,25677	22,72197	385,4961

Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	96	.00	.51	.0451	.05905
DER	96	.09	5.83	1.6241	1.31536
CR	96	.03	13.86	1.8201	2.51427
CETR	96	.00	8.26	.7435	1.35041
Valid N (listwise)	96				

Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		96
Normal Parameters[a,b]	Mean	,0000000
	Std. Deviation	1,07305765
Most Extreme Differences	Absolute	,082
	Positive	,070
	Negative	-,082
Test Statistic		,082
Asymp. Sig. (2-tailed)		,141[c]

a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.

Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients[a]

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	ROA	.991	1.009
	DER	.885	1.130
	CR	.887	1.128

a. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Heterokesdastisitas

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
		B	Std. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.702	.235		2.988	.004
	ROA	-2.599	1.797	-.145	-1.446	.152
	DER	.165	.099	.177	1.663	.100
	CR	-.050	.045	-.118	-1.107	.271

a. Dependent Variable: ABS_RES

Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary[b]

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.452[a]	.204	.178	1.22437	1.855

a. Predictors: (Constant), CR, ROA, DER

b. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Analisis Regresi Berganda

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients B	Unstandardized Coefficients Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.303	.276		1.101	.274
	ROA	-4.791	2.137	-.210	-2.242	.027
	DER	.400	.101	.389	3.937	.000
	CR	.004	.053	.007	.074	.941

a. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji MRA

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients B	Unstandardized Coefficients Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.911	.324		2.811	.006
	ROA	-16.311	47.856	-.713	-.341	.734
	DER	-.251	1.753	-.211	-.143	.886
	CR	.053	.436	.099	.122	.903
	ROA_SIZE	.360	1.581	.476	.228	.821
	DER_SIZE	.012	.056	.320	.216	.830
	CR_SIZE	-.003	.015	-.181	-.225	.822

a. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Koefisiensi Determinasi Regresi Berganda

Model Summary[b]

Model	R	R Square	Adjusted R Square
1	.452[a]	.204	.178

a. Predictors: (Constant), CR, ROA, DER

b. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Koefisiensi Determinasi MRA

Model Summary[b]

Model	R	R Square	Adjusted R Square
1	.288[a]	.083	.021

a. Predictors: (Constant), CR_SIZE, ROA, DER_SIZE, CR, DER, ROA_SIZE

b. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Signifikansi Parameter Regresi Berganda

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients B	Unstandardized Coefficients Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.303	.276		1.101	.274
	ROA	-4.791	2.137	-.210	-2.242	.027
	DER	.400	.101	.389	3.937	.000
	CR	.004	.053	.007	.074	.941

a. Dependent Variable: CETR

Hasil Uji Signfikansi Parameter MRA

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients B	Unstandardized Coefficients Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.911	.324		2.811	.006
	ROA	-16.311	47.856	-.713	-.341	.734
	DER	-.251	1.753	-.211	-.143	.886
	CR	.053	.436	.099	.122	.903
	ROA_SIZE	.360	1.581	.476	.228	.821
	DER_SIZE	.012	.056	.320	.216	.830
	CR_SIZE	-.003	.015	-.181	-.225	.822

a. Dependent Variable: CETR

RIWAYAT HIDUP PENULIS

A. IDENTITAS

1.	Nama	:	Rillatun Magfiro
2.	Tempat tanggal lahir	:	Pekalongan, 05 Mei 1998
3.	Alamat rumah	:	Desa Depok RT/RW 002/007 Siwalan
5.	Nomor *handphone*	:	082223510473
6.	Email	:	Magfirorilla98@gmail.com
7.	Nama ayah	:	Bejo
8.	Pekerjaan ayah	:	Pedagang
9.	Nama ibu	:	Imaroh
10	Pekerjaan ibu	:	Ibu rumah tangga

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1.	SD	:	SD Negeri 02 Desa Depok
2.	SMP	:	SMP Negeri 1 Siwalan
3.	SMK	:	SMK Negeri 1 Sragi

Pekalongan, 31 Juli 2023

Rillatun Magfiro