

Pengaruh Profitability, Leverage, Firm Size, Pertumbuhan Penjualan Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance

Kevin Alviandi Wijaya^{1)*}

Universitas Buddhi Dharma
Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

¹⁾kevinarviandi9b@gmail.com

Rekam jejak artikel:

Terima September 2023;
Perbaikan September 2023;
Diterima September 2023;
Tersedia online Oktober 2023

Kata kunci :

Profitabilitas
Leverage
Firm size
Sales growth
Good corporate governance
Tax Avoidance

Abstrak

Tax avoidance adalah suatu tindakan untuk mengurangi beban pajak suatu perusahaan melalui cara yang legal dan sah di mata hukum. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan good corporate governance terhadap tax avoidance. Penelitian ini diharapkan mampu menjelaskan tentang tax avoidance dan terbukti secara empiris yang ditujukan pada investor, direksi, akademisi, dan juga bagi peneliti berikutnya. Penulis menggunakan metode dokumentasi kuantitatif deskriptif dan pendekatan asosiatif untuk memberikan gambaran yang terstruktur, akurat, dan sesuai fakta mengenai hubungan antar variabel yang diteliti. Pengujian hipotesa dan analisa menggunakan metode *partial least square with SmartPLS*. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dari laporan keuangan perusahaan tahun 2017-2021 sebagai jenis data sekunder. Data tersebut diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan. Penelitian ini memakai data time series dan cross section, yang akan diolah menjadi pooled data. Hasil penelitian leverage, firm size, dan good corporate governance berpengaruh secara signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan profitabilitas dan sales growth tidak memiliki pengaruh terhadap tax avoidance.

I. PENDAHULUAN

www.news.ddtc.co.id memberitakan tentang adanya pernyataan dari Dirjen Pajak yaitu: Bapak Suryo Utomo yang mengatakan bahwa hasil perhitungan tax justice network menunjukkan bahwa banyak pengusaha yang melakukan tax avoidance yang membuat negara mengalami kerugian per tahun mencapai US 4,86 miliar dollar setara dengan Rp 69,1 triliun. Lembaga tax justice network juga melaporkan bahwa PT. Bentoel Internasional Investama melakukan tax avoidance yang bekerja sama dengan British American Tobacco (BAT). Kurangnya sosialisasi pajak dari pihak fiscus kepada masyarakat tentang suatu peraturan yang dibuat juga menyebabkan

adanya misscommunication dalam menyimpulkan suatu maksud dari peraturan yang ada. Jurnal-jurnal dari para akademisi yang menjadi bahan referensi penulis juga menyatakan bahwa dalam penelitian mereka juga faktor profitabilitas, leverage, firm size, sales growth, good corporate governance berpengaruh terhadap tax avoidance. Oleh sebab itu penulis berkeinginan untuk melakukan penelitian tentang tax avoidance sehingga penulis mengambil judul penelitian Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Firm size, sales Growth dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada perusahaan konsumsi akhir yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Identifikasi Masalah

Berdasarkan Fenomena, jurnal nasional dan jurnal internasional di atas maka dapat dilihat adanya beberapa masalah yang terjadi yang sangat mempengaruhi tax avoidance, yaitu: Profitabilitas, leverage, Firm Size, Sales Growth dan Good Corporate Governance.

Batasan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah diuraikan, maka penulis membatasi permasalahan yang akan diteliti yaitu hanya mengenai pengaruh profitabilitas, Leverage, firm size, sales growth, dan good corporate governance terhadap tax avoidance. Mengenai obyek penelitian untuk penulisan ini hanya meneliti pada perusahaan konsumsi akhir yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak mengalami kerugian pada periode tahun 2017-2021 serta Perusahaan go public tersebut wajib memberikan laporan keuangan berturut turut dalam periode 2017-2021. Jika tidak melaporkan laporan keuangan berturut turut dalam periode tersebut atau mengalami kerugian dalam periode tersebut maka tidak memenuhi syarat dalam penelitian ini.

Rumusan masalah

Berdasarkan indentifikasi masalah maka penulis melakukan perumusan masalah agar pokok pembahasan masalah bisa lebih fokus, yaitu: bagaimana pengaruh profitabilitas, leverage, firm size, sales growth, good corporate governance terhadap tax avoidance?

Tujuan Penelitian

Adapun penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, leverage, Firm size, sales growth dan good corporate terhadap tax avoidance dan untuk menguji secara bersama-sama.

Manfaat Penelitian

Penelitian ini mempunyai manfaat pertama bagi penulis, penelitian ini berfungsi sebagai alat untuk memperluas pemahaman mereka tentang perpajakan, khususnya dalam konteks pengaruh profitability, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi yang berguna untuk penelitian selanjutnya, membantu siswa dalam program studi akuntansi untuk mendapatkan pemahaman yang lebih baik tentang penghindaran pajak dan memperkaya literatur dalam bidang tersebut. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan hasil dari penelitian ini akan menjadi bahan literatur yang bermanfaat,

memberikan masukan konstruktif bagi pengembangan teori perpajakan, dan menjadi referensi penting dalam penelitian terkait. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi berharga dalam perkembangan teori penghindaran pajak, memperkaya pemahaman tentang topik ini, dan merangsang penelitian lebih lanjut dalam bidang perpajakan. Bagi pekerja di perusahaan, penelitian ini memiliki relevansi penting. Ini membantu mereka memahami implikasi dari tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan terhadap penerimaan negara. Oleh karena itu, perusahaan harus lebih bijak dalam mengambil keputusan terkait dengan penghindaran pajak, mematuhi peraturan yang ada, dan mempertimbangkan dampaknya pada kebijakan perusahaan. Bagi pemerintah, penelitian ini dapat memberikan masukan yang berharga dalam perumusan kebijakan perpajakan yang efektif. Ini membantu dalam meminimalisir aktivitas penghindaran pajak oleh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan dapat berkontribusi pada peningkatan penerimaan negara. Penelitian ini juga dapat membantu mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan penghindaran pajak oleh perusahaan yang berinvestasi di dalam negeri. Bagi manajemen, penelitian dapat menjadi sumbangan informasi untuk tetap tunduk dan patuh kepada peraturan perpajakan yang sudah ada dan tidak lagi melakukan tax avoidance karena sepandai-pandainya kita melakukan tax avoidance pasti akan ketahuan juga dan menimbulkan perdebatan tentang peraturan perpajakan dan kemungkinan besar akan dimenangkan oleh fiscus sebagai pemegang peraturan. Bayarlah pajak dengan taat dan jangan dijadikan beban karena uang pajak adalah milik negara.

Sistematika Pembahasan

Sistematika dalam penulisan skripsi ini ditulis menjadi 5 bab dengan tujuan agar mendapatkan gambaran umum tentang isi pada skripsi serta urutan pembahasan agar dapat didefinisikan dengan baik.

BAB I Pendahuluan

Berisi latar belakang penelitian, identifikasi masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan untuk memudahkan pembaca mengetahui topik yang akan dibahas.

BAB II Tinjauan Teori

Berisi tentang pengkajian teori-teori, yaitu: teori signaling, teori stakeholder, teori keagenan, hasil penelitian sebelumnya, pengembangan hipotesis penelitian dan pemaparan hipotesis atas variabel yang digunakan dalam pengkajian.

BAB III Metode Penelitian

Berisi tentang metode penelitian, penentuan *population* dan *sample*, obyek penelitian, model penelitian, operasional variabel, serta teknik-teknik pengujian data yang akan dibahas.

BAB IV Hasil Penelitian

Membahas deskripsi obyek penelitian, pengujian hipotesis dan pembahasan dan interpretasi hasil penelitian yang diperoleh dari hasil penelitian.

BAB V Penutup

Merupakan kesimpulan, keterbatasan penelitian dan saran untuk pihak-pihak yang melakukan penelitian dan saran untuk pihak-pihak yang melakukan penelitian dengan membahas faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance.

II. TINJAUAN PUSTAKA

Agency Theory

Pendelegasian wewenang pengambilan keputusan kepada agen yang dipekerjakan untuk memberikan suatu jasa. (Husnan & Pudjiastuti, 2012:12).

Profitabilitas

Menurut (Sukamuja, 2019:97) mengatakan bahwa Profitabilitas adalah rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dan menilai tingkat pengembalian atas investasi yang dilakukan..

Leverage

Sukamulja, 2019:92 mengatakan bahwa leverage adalah rasio yang sering disebut dengan rasio solvabilitas yang melukiskan proporsi dari hutang perusahaan. Semakin tinggi tingkat hutang atas pengalokasian lebih banyak sumber daya untuk aset perusahaan dapat meningkatkan kerentanannya terhadap risiko bisnis.

Ukuran Perusahaan (Firm Size)

UU no.20 tahun 2008:2 pasal 1 menyatakan bahwa ukuran perusahaan ada empat jenis yaitu: Usaha mikro, kecil, menengah dan besar dilihat dari kekayaan bersih dan nilai penjualan tahunan.

Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth)

Weston dan Brigham, 1991 menyatakan bahwa Penjualan yang sukses sangat penting bagi keberhasilan suatu perusahaan karena penjualan memerlukan dukungan dari aset atau aktiva. Jika penjualan meningkat, maka aktiva juga harus ditambah.

Good Corporate Governance

ASEAN Development Bank, 2017:2 mengatakan bahwa *:The ASEAN scorecard for corporate governance is based on the OECD Principles of Corporate Governance and includes international and regional best practices that may exceed national legislation requirements. The scorecard also draws from existing ranking initiatives in the region, such as those of institutes of directors, shareholder associations, and universities.*

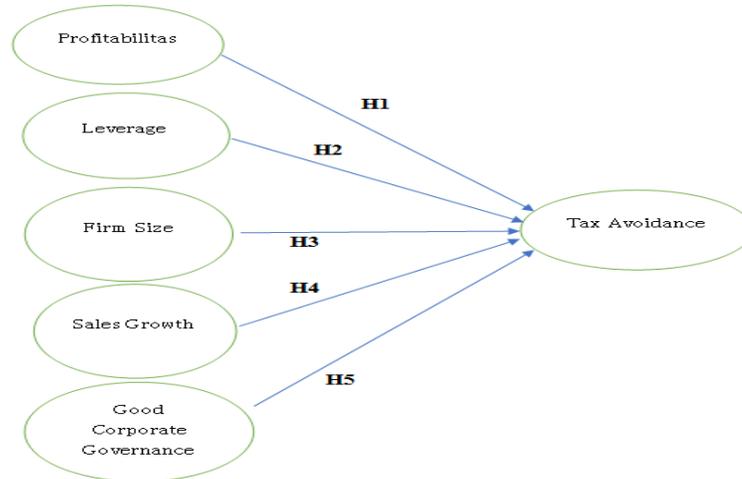
Dalam penelitian ini, penulis menggunakan *component disclosure and transparency* yang terbagi dalam beberapa bagian, yaitu: Transparent Ownership Structure, Quality of Annual Report, Disclosure of Related party transactions.

Tax Avoidance

Kurniasih dan Sari (2013), menyatakan bahwa Tax avoidance adalah tindakan untuk mengurangi atau menghilangkan beban pajak dengan mempertimbangkan dampak pajak yang timbul, dan tidak dianggap sebagai pelanggaran pajak karena dilakukan dengan cara yang diizinkan oleh undang-undang perpajakan. Untuk

mengetahui seberapa besar tingkat penghindaran pajak pada perusahaan, dapat dilakukan dengan beberapa cara.

Kerangka Pemikiran



III. METODE

Metode Penelitian

Metode penelitian yang dipakai dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif deskripsi dengan pendekatan asosiatif, sedangkan untk menguji hipotesisnya dengan memakai metode *Partial Least Square* dengan *Smart PLS*.

Penelitian ini mengandalkan data kuantitatif dari *annual report* perusahaan tahun 2017 sampai tahun 2021 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 42 perusahaan dan yang memenuhi syarat sebagai sampel hanya 12 perusahaan saja karena 5 perusahaan tidak melaporkan laporan keuangan tidak melaporkan laporannya secara urut tahun artinya ada tahun dimana perusahaan tidak melaporkan laporannya, lalu 15 perusahaan mengalami kerugian dan sisanya IPO dalam periode tahun 2017 sampai 2021.

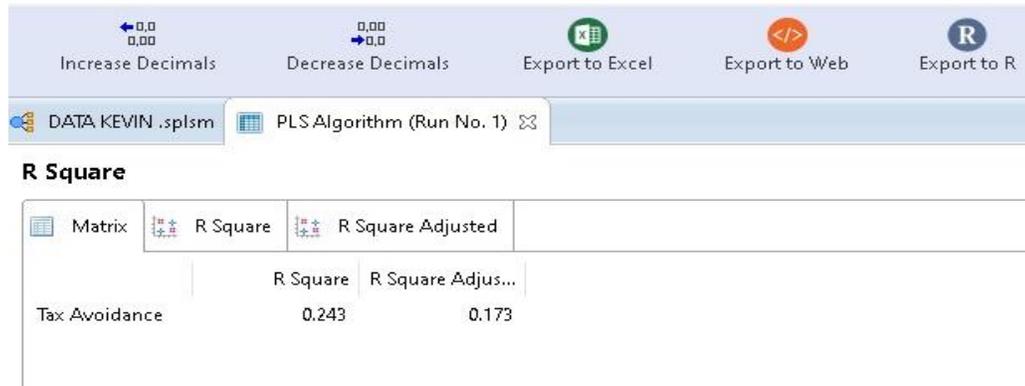
Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam artikel ini adalah dokumentasi dan studi kepustakaan. Dokumentasi yaitu pengumpulan informasi dengan mengumpulkan informasi yang dibutuhkan dari web *idnfinancials.com* dan *annual report* sedangkan studi kepustakaan adalah teknik pengumpulan informasi dengan

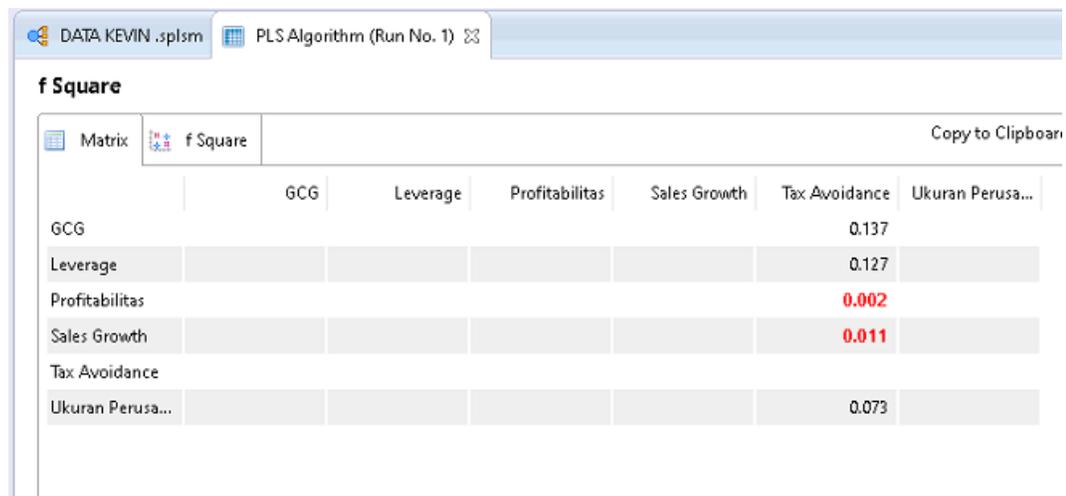
mempelajari *book* yang memiliki kaitan dengan objek penelitian atau sumber lainnya yang mendukung penelitian.

IV. HASIL

1. Tabel Model Summary



Dari hasil penelitian menggunakan Smart PLS 3.28 menunjukkan koefisien determinasi sebesar 0,243 yang memiliki kategori arti lemah.



Gambar diatas merupakan hasil dari f square atau pengaruh antar variabel dengan *effect size*, Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap tax avoidance (variabel y) dari data yang dianalisis..

	Cronbach's Alpha	rho_A	Composite Reliability	Ave	Reliabilitas
--	---------------------	-------	--------------------------	-----	--------------

Good Corporate Governance	0,478	0,486	0,792	0,656	Reliabel
Leverage	0,845	1,286	0,918	0,849	Reliabel
Sales Growth	1,000	1,000	1,000	1,000	Reliabel
Tax Avoidance	1,000	1,000	1,000	1,000	Reliabel
profitabilitas	1,000	1,000	1,000	1,000	Reliabel
ukuran perusahaan	1,000	1,000	1,000	1,000	Reliabel

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan nilai dari *Cronbach's alpha* untuk semua konstruk selain *good corporate governance* lebih besar dari 0,7. Nilai AVE bisa dimanfaatkan untuk menunjukan besaran varian proksi atau indikator yang dimiliki oleh konstruknya. Nilai batas $AVE \geq 0,7$, Sehingga semua kriteria terpenuhi untuk uji reliabilitas sehingga semua konstruk dinyatakan reliabel. Artinya konsisten menguji konstruknya sehingga dapat digunakan untuk pengujian hipotesis.

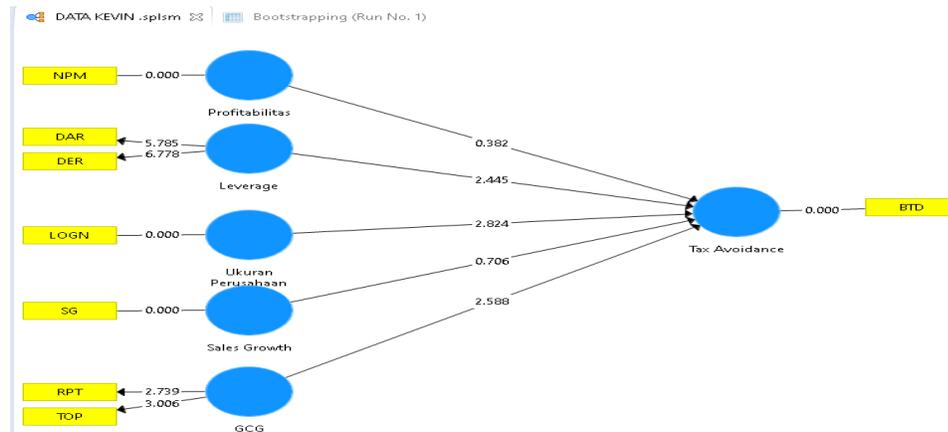
2. Tabel Uji Hipotesis

- Uji T

	GCG	Leverage	Profitabilitas	Sales Growth	Tax Avoidance	Ukuran Psh	Validitas
BTD					1,000		Valid
DAR		0,864					Valid
DER		0,975					Valid
LOGN						1,000	Valid
NPM			0,995				Valid
RPT	0,776						Valid
SG				1,000			Valid
TOS	0,843						Valid

Berdasarkan tabel diatas, hasil dari *algorithm* menunjukan semua proksi atau indikator memenuhi aturan *rule of thumb* karena bernilai kurang dari > dari 0,7 sehingga proksi tersebut dinyatakan valid untuk mengukur konstruk yang dibentuknya, dan akan dilakukan pengujian pengujian reliabilitas konstruk.

- Uji F/Output Bootstrapping



V. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian, interpretasi dan analisis datanya maka dalam penelitian ini didapatkan kesimpulan:

1. Profitabilitas (NPM) tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.
2. *Leverage* (DAR) & (DER) memiliki pengaruh dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
3. *Firm Size* (*Log n*) memiliki pengaruh dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
4. *Sales Growth* (SG) tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.
5. *Good Corporate Governance* (RPT) & (TOS) memiliki pengaruh dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*

DAFTAR PUSTAKA

- Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. (2018). The Influence of Profitability, Leverage, Independent Commissioner, and Company Size to Tax Avoidance. *Konferensi Internasional Tentang Teknologi, Pendidikan, Dan Ilmu Sosial*, 2018(10), 102–106.
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- C.A, P. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (P. C.A. (ed.); Pertama). PT Gramedia Pustaka Utama.

- Ernawati, S., Chandrarin, G., & Respati, H. (2021). The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance through Earnings Management Practices in Go Public Manufacturing Companies in Indonesia. *East African Scholars J Econ Bus Manag*, 4(7), 162–176. <https://doi.org/10.36349/easjebm.2021.v04i07.004>
- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- 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>
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2012). *Dasar - Dasar Manajemen Keuangan* (S. Husnan & E. Pudjiastuti (eds.); Keenam). UPP STIM YKPN.
- Mahanani, A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Sales Growth, dan CSR Terhadap Tax Avoidance. *Seminar Nasional IENACO*, 732–742. <http://hdl.handle.net/11617/8600>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bei. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 465, 106–111.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D* (Sugiyono (ed.); 13th ed.). Alfabeta.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan, Sebagai Dasar Pengambil Keputusan Investasi* (S. Sukamulja (ed.); 1st ed.). Andi.