

Skripsi Ahsana VI.pdf

by

Submission date: 08-May-2023 07:23AM (UTC+0700)

Submission ID: 2086886275

File name: Skripsi Ahsana VI.pdf (588.26K)

Word count: 4559

Character count: 30063



6

**UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada Perusahaan Pertambangan
Periode 2018 – 2021)**

*COMPANY SIZE, LEVERAGE, SALES GROWTH TOWARDS AVOIDATION OF
TAXES (studies on mining companies in 2018 – 2021)*

Ahsana Andamari
192010300141

Herman Ernandi,SE, MM, BKP
727097202

11
SKRIPSI

Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis, Hukum dan Ilmu Sosial
Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
Mei , 2023

DAFTAR ISI

Cover.....	i
Lembar Pengesahan.....	ii
Daftar Isi.....	iii
Pendahuluan	1
Latar Belakang.....	1
Hipotesisi Penelitian	3
Metode Penelitian	4
Jenis Penelitian.....	4
Sumber Data.....	4
Teknik Pengumpulan Sumber Data.....	4
Identifikasi Variabel.....	4
Indikator Variabel.....	4
Rancangan Penelitian.....	5
Populasi dan Sample.....	5
Teknik Pengumpulan Sample.....	6
Teknik Pengolahan Data.....	6
Analisis Statistik Deskriptif.....	6
Uji Normalitas.....	6
Uji Asumsi Klasik.....	7
Uji Heteroskedastisitas.....	7
Uji Multikolinieritas.....	7
Uji Autokorelasi.....	7
Metode Analisis Regresi Linear Berganda.....	7
Uji Hipotesis.....	7
Uji T.....	7
Uji R (Koefisien Determinasi).....	7
PEMBAHASAN	8
PENUTUP	9
Kesimpulan dan Saran.....	9
Keterbatasan Penelitian.....	9
DAFTAR PUSTAKA	10

6
**UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada perusahaan pertambangan periode 2018 – 2021)**

Ahsana Andamari
Herman Ernandi

11
Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis Hukum dan Ilmu Sosial, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo
E-mail Korespondensi: ahsana.andamari@gmail.com

**Abstrak : Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap
Penghindaran Pajak (Studi pada perusahaan pertambangan periode 2018 –
2021)**

9

Penghindaran pajak atau yang biasa disebut *Tax Avoidance* adalah cara untuk menghindari wajib pajak dari membayar pajak secara sah dengan mengurangi pajak yang terutang tanpa melanggar aturan perpajakan. Penghindaran pajak itu sah karena tidak ada yang dilanggar dalam undang-undang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian adalah teknik analisis regresi berganda yang dibantu dengan aplikasi perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian hasil dari penelitian ini dapat menjadi rekomendasi bagi mahasiswa mengenai penghindaran pajak.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran pajak.

**Abstrac : Company Size, Leverage, and Sales Growth Towards Avoidance of Taxes
(studies on mining compinies in 2018 – 2021)**

Tax avoidance or what is commonly called Tax Avoidance is a way to avoid taxpayers from paying taxes legally by reducing the tax owed without violating tax regulations. Tax evasion is legal because nothing is violated in the law. The purpose of this research is to analyze the effect of firm size, leverage and sales growth on tax evasion. The data analysis technique used by researchers is multiple regression analysis techniques assisted by the SPSS version 26 software application. The results of this study explain that company size has an effect on tax avoidance, leverage has an effect on tax avoidance. Thus the results of this study can be a recommendation for students regarding tax avoidance.

Keywords: Company size, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance.

1. PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Negara Indonesia merupakan negara yang berlimpah akan hasil SDAny, Indonesia juga menjadi target bagi pengusaha untuk mendirikan perusahaan, perusahaan didalam negeri maupun luar negeri. Jika banyak pengusaha yang mendirikan perusahaan di Indonesia semakin naik juga pendapatan atau keuntungan bagi negara. Pendapatan negara di dapatkan dari berbagai macam sektor. Pendapatan dari sektor perpajakan adalah yang terbesar untuk hal pembangunan serta pertumbuhan ekonomi di Indonesia. [1]

Pajak merupakan kewajiban bagi masyarakat, karena pendapatan atau iuran pajak sangatlah penting bagi kemajuan negara. Pengertian pajak menurut UU No. 16 Tahun 2009 Ketentuan umum dan tata cara perpajakan Pasal 1 ayat 1, pajak merupakan pembayaran wajib pada negara oleh badan dan masyarakat yang sifatnya memaksa berdasarkan hukum, dan digunakan untuk kebutuhan negara guna mencapai kemakmuran masyarakat. [2]

Iuran pajak sangat penting untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat dan mendorong infrastuktur perekonomian negara serta pembangunan daerah. Pajak orang pribadi maupun badan adalah objek wajib untuk membayar pajak yang merupakan pendapatan bagi negara. Namun, bagi perusahaan merupakan beban untuk mengurangi keuntungan perusahaan. Iuran yang paling utama perusahaan adalah untuk mendapatkan keuntungan. Maka manajemen sering mencari cara untuk mengurangi jumlah pajak. Misalnya dengan melalui penggelapan pajak atau penghindaran pajak. Penggelapan pajak dan penghindaran pajak merupakan 2 hal yang berbeda. Penggelapan pajak merupakan yang ilegal dan melanggar undang-undang perpajakan, misalnya dengan tidak melaporkan sebagian penghasilan yang diterima, sehingga aktivitas ini ilegal dan dapat dihukum ataupun di

sanksi. Sementara itu penghindaran pa¹⁰ ialah dengan memanfaatkan celah-celah tanpa melanggar peraturan perpajakan dan sah dilakukan. Meski legal, tindakan ini sangat tidak diinginkan oleh pemerintah karena juga membantu mengurangi penerimaan pajak. [3]

Penghindaran pajak atau yang biasa disebut *Tax Avoidance* adalah cara untuk menghindari⁹ wajib pajak dari membayar pajak secara sah dengan mengurangi pajak yang terutang tanpa melanggar aturan perpajakan. Penghindaran pajak itu sah karena tidak ada yang dilanggar dalam KUP, namun sebenarnya penghindaran pajak bukanlah yang diinginkan pemerintah, karena bertentangan dengan kepentingan pemerintah untuk mendapatkan penerimaan pajak yang sebesar-besarnya. [4]

Seperti halnya fenomena yang, mengenai target dan realisasi¹ penerimaan pajak pada tahun 2014 – 2021 yang mengalami penurunan. Untuk PPN, perlu adanya pertimbangan integrasi¹ pengenaan PPnBM & PPN dengan cara memakai harga PPN yang cukup tinggi untuk produk barang - barang tertentu. Ada dua opsi, harga tunggal 12% atau harga ganda 5-15%. Pemerintah juga akan menerapkan kebijakan Pajak Minimum Alternatif (MT) pada korporasi yang rugi untuk pembayaran PPh dengan harga minimum sekitar 1% dari pendapatan bruto. Tahun ini, pemerintah menargetkan penerimaan pajak berjumlah Rp 1.229,6 triliun, kemudian pada tahun lalu berjumlah Rp 1.198,8 triliun, prospek penerimaan pajak hanya terealisasi berjumlah Rp 1.070 triliun. Untuk outlook penerimaan perpajakan 2022 berada pada kisaran Rp 1.499,3 triliun - Rp 1.528,7 triliun.

Gambar 1. Realisasi penerimaan pajak



Sumber: investor.id

Faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah Ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan adalah ukuran atau nilai yang dapat dibagi menjadi kategori besar atau kecil berdasarkan total aset yang dimiliki perusahaan. Ukuran perusahaan adalah salah satu faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan maka semakin kompleks pula transaksi yang dilakukan perusahaan, sehingga perusahaan dapat memanfaatkan celah-celah dalam setiap transaksi yang dilakukan perusahaan [5]

Penelitian oleh [6] menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Yang berarti, semakin besar ukuran penjualan maka tidak akan mempengaruhi penghindaran pajak. Penelitian oleh [7] menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan positif terhadap Penghindaran Pajak.

Selain itu, salah satu faktor yang dapat mempengaruhi aktivitas penghindaran pajak adalah *leverage*. *Leverage* adalah tingkat utang yang digunakan perusahaan untuk meningkatkan potensi pendapatan dengan menggunakan modal pinjaman guna menghasilkan keuntungan yang lebih besar. Kebijakan yang diambil oleh perusahaan itu sendiri memiliki pengaruh terhadap tingkat penghindaran pajak, seperti penentuan pembiayaan perusahaan dalam bentuk utang/leverage. Perusahaan dengan tingkat utang yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan tersebut sangat mengandalkan utang untuk membiayai aset perusahaan.[8]

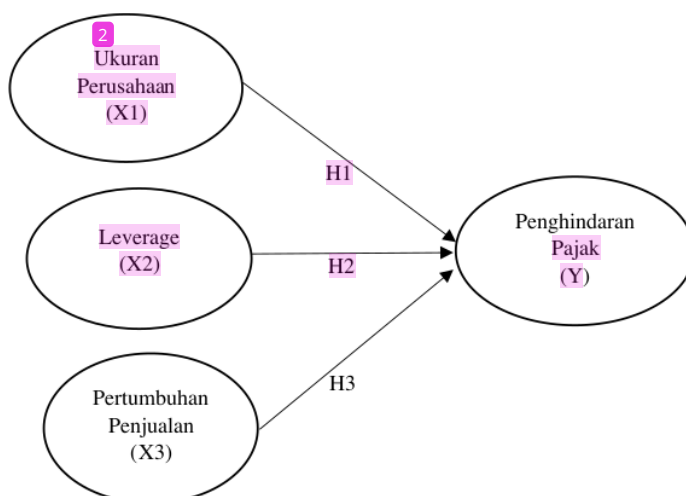
Penelitian yang dilakukan oleh [9] menyatakan bahwa L¹² berpengaruh positif signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Penelitian oleh [10] menyatakan bahwa nilai *Leverage yang tinggi* mengidentifikasi adanya penghindaran pajak yang relatif tinggi. Hal ini dapat dilihat dari arah hubungan yang positif.

Kemudian faktor yang terakhir ialah Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan penjualan sangat berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, jika pertumbuhan penjualan meningkat cenderung membuat perusahaan lebih banyak mendapatkan laba atau keuntungan, sehingga perusahaan cenderung melakukan penghindaran pajak. Semakin tinggi pertumbuhan penjualan, semakin baik pula perusahaan dalam menjalankan bisnisnya, yang ditunjukkan dengan pertumbuhan penjualan yang lebih tinggi.[11]

Penelitian yang dilakukan oleh [12] menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian oleh [13] yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Dari latar belakang diatas, Diketahui bahwa masih terdapat perbedaan dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian dari [7]. Dengan menambahkan variabel independen yaitu pertumbuhan penjualan. Sebagai target penelitian, peneliti akan lebih fokus pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Pemilihan objek ini dengan latar belakang di atas sebagai fitur pembeda. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan uraian diatas, berikut rumusan masalah pada penelitian ini, (1) Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak? (2) Apakah leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak? (3) Apakah pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Gambar 2. Rerangka Penelitian



1.2. Hipotesis Penelitian

Ketika ukuran perusahaan meningkat maka akan menunjukkan aset tetap yang meningkat pula, dengan ini berarti ketika aset tetap lebih besar maka biaya beban penyusutan harus dibayarkan dan hal ini dapat menyebabkan laba yang diperoleh menjadi berkurang, jika keuntungan berkurang maka beban pajak yang perlu dibayarkan pun berkurang, sehingga saat seperti itu praktik penghindaran pajak dilakukan. Semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin rendah nilai penghindaran pajaknya, semakin baik perusahaan besar dapat menggunakan sumber dayanya untuk membuat rencana pajak yang baik, dengan demikian perusahaan besar lebih mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya untuk membuat suatu perencanaan pajak yang baik dan tertib. [7]

H1: Ukuran perusahaan mempengaruhi penghindaran pajak

Dalam penelitiannya bahwa leverage berpengaruh signifikan dan positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti dengan meningkatnya leverage praktik penghindaran pajak juga meningkat dan sebaliknya. bahwa semakin banyak utang berarti semakin banyak biaya bunga yang dibayarkan oleh perusahaan, yang mengurangi pendapatan kena pajak, dengan demikian mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Oleh karena itu, semakin banyak pembiayaan utang yang digunakan perusahaan, semakin tinggi biaya bunga yang dikeluarkan dari pembiayaan utang, yang berdampak pada pengurangan beban pajak perusahaan. [14]

H2: Leverage mempengaruhi penghindaran pajak

Penghindaran pajak bertujuan untuk meminimalkan beban pajak perusahaan menjelaskan bahwa peningkatan penjualan berarti perusahaan cenderung akan memperoleh keuntungan yang lebih tinggi. Keuntungan yang lebih tinggi yang dihasilkan oleh perusahaan dapat meningkatkan perencanaan pajak yang dijalankan dan mengarah pada praktik penghindaran pajak perusahaan. [15]

H3 : Pertumbuhan penjualan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

2. Metode Penelitian

2.1. Jenis Penelitian

Penelitian yang dilakukan dengan menggunakan kuantitatif. Penelitian kuantitatif pada dasarnya adalah pengumpulan data yang berupa angka untuk menjabarkan suatu fakta tertentu. Penelitian asosiatif kuantitatif merupakan penelitian untuk mengetahui apakah dua variabel atau lebih tersebut berhubungan atau memiliki dampak. [16]

2.2. Sumber Data

Sumber data yang digunakan peneliti adalah data sekunder. Data sekunder merupakan data yang didapat selain responden yang menjadi sasaran penelitian, yaitu dengan menganalisis data yang sudah ada dan dikumpulkan oleh pihak lain seperti badan statistik dan lembaga penelitian. Biasanya data sekunder ini berupa bukti catatan atau laporan historis yang tersimpan dalam data dokumen (arsip), data yang terpublikasikan maupun tidak terpublikasikan. Peneliti menggunakan data yang diperoleh dari laporan keuangan (financial report) perusahaan yang dapat diunduh pada situs web resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id yang telah mempublikasikan laporan keuangan pada tahun 2018 sampai dengan 2021.[16]

2.3. Teknik Pengumpulan Sumber Data

Peneliti menggunakan teknik pendekatan dokumentasi, Metode dokumentasi adalah pendekatan pengumpulan sumber data sekunder, seperti *annual financial report*, dan memasukan beberapa aspek dari dokumen tersebut. Laporan tahunan menjadi sample untuk mengumpulkan data.

2.4. Identifikasi Variabel

2.4.1. Variabel Independen

Variabel independen/bebas adalah variabel yang akan mempengaruhi variabel lainnya (seperti variabel dependen) Pada penelitian ini, variabel independen peneliti adalah ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan.

2.4.2. Variabel Dependen

Variabel yang sifatnya terikat dan keberadaannya di pengaruhi oleh variabel lain (variabel independen) atau variabel yang menjadi akibat karena adanya variabel independen. Dalam penelitian yang akan peneliti lakukan, variabel dependen adalah Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

2.5. Indikator Variabel

Tabel 1. Indikator Variabel

NO	Variabel	Indikator	Skala	Sumber
1	Ukuran Perusahaan (X1)	Ukuran Perusahaan = Ln (Total aset)	Rasio	[7]
2	Leverage (X2)	Debt to Equity Ratio (DER) $DER = \frac{\text{Total utang}}{\text{Total ekuitas}}$	Rasio	[9]
3	Pertumbuhan Penjualan (X3)	Sales Growth $GOS = \frac{\text{Penjualan}^t - \text{Penjualan}^{t-1}}{\text{Penjualan}^{t-1}} \times 100\%$	Rasio	[17]

4	Penghindaran Pajak (Y)	$CETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$	Rasio	[16]
---	------------------------	---	-------	------

Gambar 1.
Rancangan Penelitian

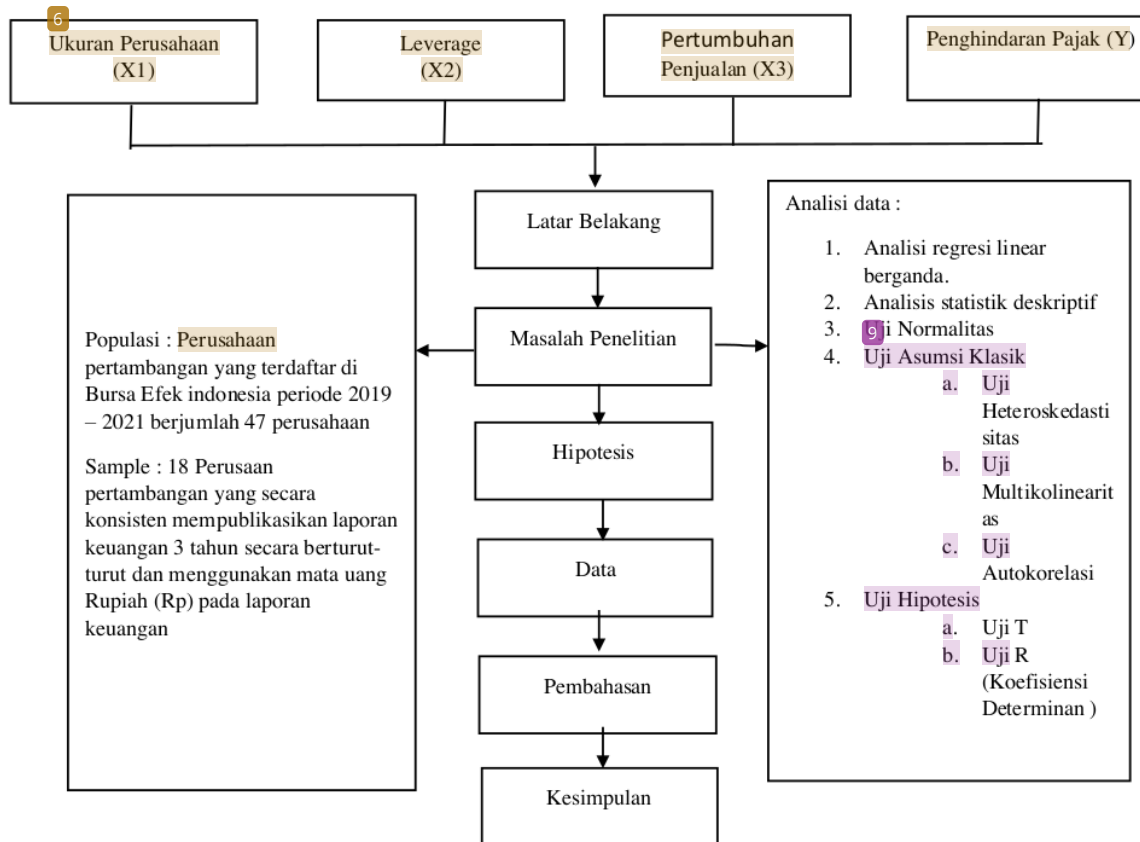


Figure 1 : Rancangan Penelitian

2.6. Populasi dan Sample

2.6.1. Populasi

Menurut Arikunto (2013) Populasi merupakan semua keseluruhan objek dalam penelitian. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 sampai dengan 2021 yang berjumlah 47 perusahaan.[16]

2.6.2. Sample

Menurut Sugiyono (2017) Sample merupakan jumlah dari karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Sample dengan kriteria yang sesuai berjumlah 15 perusahaan pertambangan. [16]

2.7. Teknik Pengumpulan Sample

Teknik pengumpulan data ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Menurut (Juliandi 2014) teknik *purposive sampling* merupakan penentuan sample data populasi berdasarkan pertimbangan tertentu. Alasan mengapa dipilihnya sample ini karena tidak semua data sample memiliki kriteria yang sesuai, oleh karena itu peneliti menggunakan teknik *purposive sampling* ini untuk menentukan sample data yang dibutuhkan.. Berikut adalah beberapa kriteria yang dibutuhkan peneliti :

1. Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahu 2018 – 2021
2. Perusahaan pertambangan yang mempublikasikan laporan keuangan 3 tahun berturut – turut (Beberapa perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan)
3. Perusahaan yang tidak mencantumkan penjualan di laporan laba rugi. (terdapat perusahaan yang tidak mencantumkan penjualan di laporan laba rugi)
4. Perusahaan pertambangan yang menggunakan satuan rupiah (Rp) pada laporan keuangan. (Beberapa perusahaan menggunakan mata uang Dollar (\$) pada laporan keuangan)

Berdasarkan kriteria data sample diatas, maka sample yang digunakan peneliti ialah sebagai berikut :

Tabel 1. Purposive Sampling

NNO	Kriteria Sample	Jumlah perusahaan
1	Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	47
2	Perusahaan pertambangan yang tidak konsisten mempublikasikan laporan keuangan	(6)
3	Perusahaan pertambangan yang tidak memiliki penjualan dilaporan laba rugi.	(1)
4	Perusahaan yang tidak memiliki beban pajak pada laporan laba rugi	(1)
5	Perusahaan pertambangan yang tidak menggunakan satuan rupiah (Rp) pada laporan keuangan	(24)
TOTAL		15
Total data (n) yang digunakan dalam penelitian (4 tahun)		60

Berdasarkan pada kriteria pengambilan sample seperti yang telah di sebutkan diatas, maka jumlah sample yang digunakan untuk penelitian ini berjumlah 15 perusahaan pertambangan. Dan total data yang akan digunakan dalam penelitian adalah 4 tahun. Maka, jumlah sample keseluruhan adalah 60.

2.8. Teknik Pengolahan data

Peneliti menggunakan software perangkat lunak IBM SPSS Versi 26 untuk mengolah dan mengumpulkan data penelitian. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan metode analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis yaitu uji t dan uji koefisien determinasi (R^2) [9]

2.7.1 Analisis Statistik Deskriptif

Analisis statistik deksriptif, digunakan untuk mengetahui karakteristik sampel yang menjelaskan gambaran variabel dalam penelitian. Analisis statistik deksriptif meliputi jumlah, sampel, nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, dan standar deviasi dari semua variabe. [16]

2.7.2. Uji Normalitas

Uji normalitas ini digunakan untuk mengetahui apakah variabel terikat dan variabel bebas dari model regresi ini memiliki hubungan yang normal atau tidak. Untuk menguji uji normalitas, peneliti menggunakan metode kolmogorov-smirnov. Pengujian normalitas ini dilakukan dengan melihat Asymp. Sig. Jika tingkat signifkansinya $> 0,05$ bahwa data residual memiliki distribusi normal.

2.7.3. Uji Asumsi Klasik

2.7.3.1. Uji Heteroskedastisitas

Uji Heteroskedastisitas yaitu uji untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidak terhubungannya variabel dari nilai residu satu pengamatan ke pengamatan lain. Pengujian heteroskedastisitas dapat menggunakan uji glesjer. Jika nilai menunjukkan signifikansi antara variabel independen dengan nilai residual > 0,05, maka tidak akan terjadi heteroskedastisitas, namun sebaliknya jika nilai residual < 0,05 maka terjadilah heteroskedastisitas.

2.7.3.2. Uji Multikolinieritas

Hasil pengujian multikolinieritas menjelaskan bahwa ukuran perusahaan (LN), leverage (DER), dan Pertumbuhan Penjualan (GOS) memiliki nilai toleran > 0,10 dan nilai dari VIF <10, maka tidak terdapat variabel yang memuat multikolinieritas.

2.7.3.3. Uji Autokorelasi

Suatu korelasi dimana terdapat korelasi residual suatu pemngamatan dengan pengamatan lainnya dalam model regresi. Uji autokorelasi ini digunakan untuk mengetahui apakah terdapat korelasi antara suatu pengamatan dengan pengamatan lain.[18] Uji Durbin-Watson (DW) dapat dilakukan untuk menentukan autokorelasi. Pengujian ini harusnya dibebaskan dari autokorelasi $dU < dw < 4-dU$, hal itu terjadi secara sewenang-wenang dan tidak ada autokorelasi antara nilai residual.

2.8. Metode Analisis Regresi Linear Berganda

Analisis Linear Berganda merupakan hubungan langsung antara dua atau lebihnya variabel independen terhadap satu variabel dependen. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan regresi linear berganda cara untuk mengetahui seberapa besar dampak variabel dependen, yaitu penghindaran pajak terhadap variabel independen, yaitu ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan. Berikut adalah rumus regresi linear berganda :

$$Y = \alpha + \beta_1.X_1 + \beta_2.X_2 + \beta_3.X_3 + \varepsilon$$

Keterangan :

- Y = Penghindaran Pajak (CETR)
- X1 = Ukuran Perusahaan (Ln = Total Aset)
- X2 = Leverage (DER)
- X3 = Pertumbuhan Penjualan (GOS)
- α = Nilai Konstanta (harga Y bila X=0)
- $\beta_{1,2}$ = Nilai Koefisien Regresi
- ε = Error Term

2.9. Uji Hipotesis

2.9.2. Uji T

Uji t adalah pembuktian pengaruh satu variabel bebas dan menjelaskan keragaman variabel terikat (Ghozali, 2018:99). Dengan tingkat signifikansi $\alpha = 0,05$ adalah jika nilai signifikan pada uji $t < 0,05$ maka berarti nilai H_0 diterima dan nilai hipotesis alternatif ditolak, berarti ada pengaruh antara variabel bebas terhadap variabel terikat, kemudian apabila nilai signifikan pada uji $t > 0,05$ maka hasil nilai H_0 ditolak dan hasil nilai hipotesis alternatif diterima yang berarti tidak ada pengaruh antara variabel bebas terhadap variabel terikat.

2.9.3. Uji R^2 (Koefisien Determinasi)

Analisis koefisien determinasi digunakan untuk mengukur kemampuan seberapa jauh kapasitas model dalam menjelaskan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97). Dengan pengujian Jika nilai (R^2) mendekati nilai 1, hal ini menjelaskan bahwa variabel independen dapat memberikan hampir semua data yang diharapkan bervariasi pada variabel dependen dan jika nilai (R^2) mendekati nilai 0, maka dikatakan bahwa kapasitas variabel independen untuk mengklarifikasi variabel dependen dibatasi.

3. Hasil Penelitian dan Pembahasan

3.1 Uji Statistik Deskriptif

Tabel 2
Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LN	60	24,89	41,31	29,6028	3,96786
DER	60	,17	57,16	3,9318	9,46380
GOS	60	-1,00	8,20	,3903	1,22606
CETR	60	,00	21,58	,7862	2,81695
Valid N (listwise)	60				

Dari hasil perhitungan statistik deskriptif pada tabel 2. Menunjukkan jika Ukuran perusahaan (LN) memiliki nilai mean 29,6028, nilai maximum 41,31, nilai minimum 24,89, dan nilai standar deviation 3,96786. . *Leverage* (DER) memiliki nilai mean 3,9318, nilai maximum 57,16, nilai minimum 0,17. Pertumbuhan penjualan (GOS) memiliki nilai mean 0,3903, maximum 8,20 dan minimum -1,00. Penghindaran pajak (CETR) memiliki nilai mean 0,77862, nilai maximum 21,58, dan nilai minimum 0,00.

3.4 Uji Asumsi Klasik

3.4.1 Uji Normalitas

Tabel.3

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		60
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,74484738
Most Extreme Differences	Absolute	,246
	Positive	,153
	Negative	-,246
Test Statistic		,246
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000 ^c
Exact Sig. (2-tailed)		,001
Point Probability		,000

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Hasil uji normalitas diatas diketahui bahwa hasil Asymp. Sig. (2-tailed) 0,001 lebih kecil dari 0,05 yang menunjukkan data berdistribusi tidak normal.

3.4.2 Uji Multikolinieritas

Tabel.4
Coefficients^a

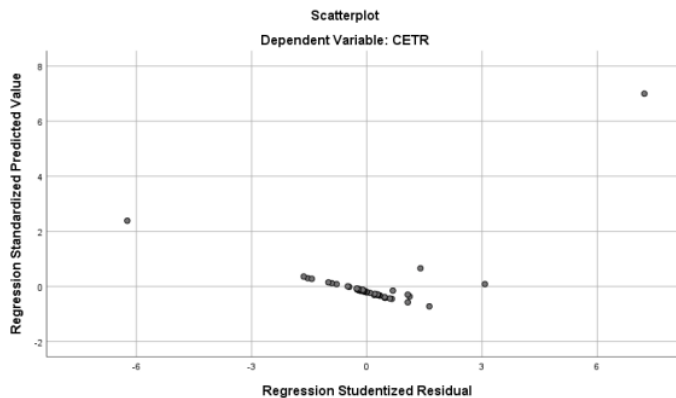
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	9,425	1,207		7,808	,000		
	LN	-,335	,042	-,471	-7,902	,000	,351	2,850
	DER	,096	,030	,321	3,144	,003	,119	8,370
	GOS	2,283	,231	,994	9,889	,000	,124	8,091

a. Dependent Variable: CETR

Hasil uji multikolinieritas pada tabel 4 menunjukkan tidak ada gejala multikolinieritas. Karena nilai tolerance dari variabel bebas merupakan Ukuran perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan penjualan > 0,10 dan VIF variabel-variabel tersebut <10.

3.4.3. Uji Heteroskedastisitas

Gambar.2



3.4.4 Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics			Sig. F Change	Durbin-Watson	
					R Square Change	F Change	df1			df2
1	.964 ^a	.930	.926	.76454	.930	248,321	3	56	.000	1,831

a. Predictors: (Constant), GOS, LN, DER

b. Dependent Variable: CETR

Nilai Durbin Watson (DW) berjumlah 1.831. Untuk dapat memperoleh nilai DU dilihat pada table Durbin Watson, jumlah sampel (n) merupakan 60 dan jumlah variabel (k) yaitu 3 maka akan diperoleh nilai DU berjumlah 1.688 dan dL berjumlah 1.479. Jadi hasil analisis yang diperoleh ialah nilai DW 1.831 lebih besar dari batas atas (du) 1.688 dan kurang dari 4- du (4-1.688) atau bisa dinotasikan dengan $1.688 < 1.831 < (4 - 1.688)$, maka disimpulkan bahwa tidak terdapat autokorelasi.

3.5 Analisis Regresi Berganda

Hasil analisis pada Tabel.4. persamaan dari regresi linear berganda yang didapatkan yaitu :

$$Y = 9,425 + (-0,355)X_1 + 0,096X_2 + 2,283X_3 + e$$

Persamaan regresi terlihat nilai konstanta sebesar 9,425. Dapat dijelaskan bahwa jika nilai LN (X1), DER (X2) dan GOS (X3) dianggap nol, maka nilai CETR sebagai nilai yang menggambarkan penghindaran pajak adalah 9.425. Nilai koefisien X1 adalah -0,0355. Hal ini menjelaskan bahwa jika nilai X1 bertambah satu dengan menahan X2 dan X3 tetap, maka nilai Y bertambah sebesar 0,0355 untuk setiap kenaikan X1. Nilai koefisien X2 adalah 0,096. Hal ini menjelaskan bahwa jika nilai X2 bertambah satu dengan menahan X1 dan X3 konstan, nilai Y berkurang sebesar 0,096 untuk setiap kenaikan X2. Faktor pertumbuhan penjualan adalah 2,283. Hal ini menjelaskan bahwa jika nilai X3 bertambah satu dengan menahan X1 dan X2 konstan, nilai Y berkurang sebesar 2,283 untuk setiap kenaikan X3.

3.6 Uji Hipotesis

3.6.1 Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	9,425	1,207		7,808	,000		
	LN	-,335	,042	-,471	-7,902	,000	,351	2,850
	DER	,096	,030	,321	3,144	,003	,119	8,370
	GOS	2,283	,231	,994	9,889	,000	,124	8,091

a. Dependent Variable: CETR

18

Hasil uji T pada tabel diatas menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan (LN) berpengaruh terhadap penghindaran pajak (CETR). Nilai LN berpengaruh terhadap CETR dengan nilai signifikansi 0,000. Nilai DER berpengaruh terhadap CETR dengan signifikansi 0,003. Lalu nilai GOS berpengaruh terhadap CETR dengan signifikansi 0,000.

3.6.2 Uji R

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	R Square Change	Change Statistics			Sig. F Change	Durbin-Watson
						F Change	df1	df2		
1	,964 ^a	,930	,926	,76454	,930	248,321	3	56	,000	1,831

a. Predictors: (Constant), GOS, LN, DER

b. Dependent Variable: CETR

Hasil uji R pada tabel diatas menunjukkan bahwa koefisiensi determinan pada penelitian ini sebesar 0,964 atau 93%% menunjukkan bahwa hubungan variabel independen dan variabel dependen sangat akurat karena nilainya >50%. Dan sisanya 7% dari variabel lain.

4. Pembahasan

Pada variabel Ukuran perusahaan (X1) berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Alhasil H1 diterima, yaitu berarti bahwa pengaruh ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$. Maka hal ini menjelaskan bahwa ukuran perusahaan dapat menjadi salah satu faktor dalam praktik penghindaran pajak. Perusahaan yang memiliki total aset relatif besar cenderung menjadi lebih menguntungkan dan tinggi pula jumlah pajak yang perlu dibayarkan, karena itulah perusahaan berusaha meminimalkan pajaknya agar jumlah laba tidak berkurang. Hasil penelitian ini mendukung penelitian dari [7] yang berkesimpulan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Pada variabel Leverage (X2) berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Alhasil H2 diterima, yang berarti bahwa pengaruh leverage signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan nilai signifikansi $0,003 < 0,05$. Maka hal ini menjelaskan leverage dapat saja menjadi faktor dalam praktik penghindaran pajak. Nilai leverage yang tinggi dapat mengindikasikan adanya penghindaran pajak. Perusahaan menggunakan utang untuk kegiatan operasional agar dapat meningkatkan keuntungan, sehingga menimbulkan beban bunga yang harus dibayarkan. Besar kecilnya utang perusahaan maka tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini mendukung penelitian dari [7] yang berkesimpulan bahwa leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Pada variabel Pertumbuhan penualan (X3) berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Alhasil H3 diterima, yang berarti bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak berdasarkan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$. Semakin tinggi nilai pertumbuhan penjualan maka semakin banyak pula opsi untuk mencapai nilai penghindaran pajak yang rendah. Penelitian ini mendukung penelitian dari [11] yang berkesimpulan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

5. PENUTUP

5.1 Kesimpulan dan Saran

Kesimpulan yang didapat berdasarkan hasil penelitian ini ialah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa leverage dapat menjadi indikator dalam melakukan penghindaran pajak. Kemudian pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan penelitian yang telah diuraikan, maka saran/masukan dapat disimpulkan berdasarkan tingkat signifikan dari hasil penelitian ini seperti berikut :

1. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Ukuran perusahaan, leverage dan pertumbuhan penjualan merupakan variabel-variabel yang paling dominan pengaruhnya terhadap Penghindaran Pajak. berdasarkan hal tersebut, diharapkan oleh para pemerintah dapat meningkatkan pengawasan terhadap perusahaan yang memiliki tingkat ukuran perusahaan, leverage dan pertumbuhan penjualan yang tinggi dikarenakan tindakan penghindaran pajak yang terjadi akan semakin meningkat.
2. Bagi perusahaan diharapkan dapat mempertimbangkan dalam pengambilan keputusan terkait dengan perencanaan pajak sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku sehingga tidak dapat menimbulkan resiko penerimaan sanksi perpajakan dan pemerintah akan merugi.
3. Bagi peneliti selanjutnya disarankan untuk melakukan penelitian dengan periode yang lebih panjang, objek penelitian dapat ditambah yaitu dengan seluruh sub sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Peneliti mendatang juga dapat menambah variable independen lain yang diperkirakan dapat mempengaruhi penghindaran pajak

5.2. Keterbatasan penelitian

1. Jumlah Sample yang hanya 15 dikarenakan banyak perusahaan pertambangan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- [1] Y. C. Br Sembiring and N. Yolandia Hutablian, "Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan," *JRAK – Vol. 8 No. 1, Maret 2022 p-ISSN 2443-1079 e-ISSN 2715-8136 PENGARUH*, vol. 8, no. 1, 2022.
- [2] P. W. Arianandini and I. W. Ramantha, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance," *E-Jurnal Akunt.*, vol. 22, p. 2088, 2018, doi: 10.24843/eja.2018.v22.i03.p17.
- [3] V. Saputra, "Pengaruh Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 The Effect Of Company Profitability , Leverage and Size on Tax Avoidance In T," *Glob. Account. J. Akunt.*, vol. 1, no. 2, pp. 439–450, 2022.
- [4] E. Adityamurti and I. Ghozali, "PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK DAN BIAYA AGENSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN Enggar Adityamurti, Imam Ghozali 1," *Diponegoro J. Account.*, vol. 6, No 3, no. 2010, pp. 1–12, 2017.
- [5] L. Nainggolan, "Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor ...," 2022, [Online]. Available: [http://rama.mdp.ac.id:85/332/%0Ahttp://rama.mdp.ac.id:85/332/1/Lucas Nainggolan 1721210043.pdf](http://rama.mdp.ac.id:85/332/%0Ahttp://rama.mdp.ac.id:85/332/1/Lucas%20Nainggolan%201721210043.pdf)
- [6] K. N. Sinaga and P. E. Sudjiman, "Sinaga, K. N., & Sudjiman, P. E. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR PULP & KERTAS YANG TERDAFTAR DI BEI 2012 - 2019. *Jurnal Ekonomis*, 14(1B), 45–56. <https://doi.org/10.11>," *J. Ekon.*, vol. 14, no. 1B, pp. 45–56, 2021, [Online]. Available: www.journal.uta45jakarta.ac.id
- [7] H. F. Renny Selviani1), Joko Supriyanto2), "Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017," *J. Online Mhs. Bid. Akunt.*, vol. 2, no. 5, pp. 1–15, 2019.
- [8] M. G. Lumban Tobing, P. Sibarani, and Ratna, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)," *JEA17 J. Ekon. Akunt.*, vol. 5, pp. 0–9, 2022, doi: 10.30996/jea17.v4i02.3303.
- [9] S. M. 2) Eneksi Dyah Puspita Sari1), "Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)," *Syntax Idea*, vol. 3, no. 2, p. 354, 2021, doi: 10.36418/syntax-idea.v3i2.1050.
- [10] H. BARLI, "Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak," *J. Ilm. Akunt. Univ. Pamulang*, vol. 6, no. 2, p. 223, 2018, doi: 10.32493/jiaup.v6i2.1956.
- [11] D. W. Sari and V. I. Nursyirwan, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak," *SAKUNTALA Pros. Sarj. Akunt. Tugas Akhir Secara Berk.*, vol. 1, no. 1, pp. 736–755, 2021.
- [12] D. PUSPITA and M. FEBRIANTI, "Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia," *J. Bisnis dan Akunt.*, vol. 19, no. 1, pp. 38–46, 2018, doi: 10.34208/jba.v19i1.63.
- [13] S. S. alma Mustika Ainniyya1*, Ati Sumiati2, "Pengaruh Karakter Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance," *Ekon. Keuangan, Investasi dan Syariah*, vol. 3, no. 2, pp. 163–168, 2021, doi: 10.47065/ekuitas.v3i2.1106.
- [14] Heru Harmadi Sudibyo, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak," *J. Akunt. dan Manaj. Bisnis*, vol. 2, no. 1, pp. 78–85, 2022, doi: 10.56127/jaman.v2i1.211.
- [15] W. W. Hidayat, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran

Pajak,” *J. Ris. Manaj. dan Bisnis Fak. Ekon. UNIAT*, vol. 3, no. 1, pp. 19–26, 2018, doi: 10.36226/jrmb.v3i1.82.

- [16] W. N. Hamidah and Y. Rahayu, “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Penghindaran Pajak Dan Minuman,” *J. Ilmu Dan Ris. Akunt.*, vol. 11, no. 8, p. 15, 2022.
- [17] N. G. Ngadiman, “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei,” *J. Paradig. Akunt.*, vol. 2, no. 4, p. 1845, 2020, doi: 10.24912/jpa.v2i4.9381.
- [18] S. M. Awalia, J. Supriyanto, and W. Budianti, “Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2017,” *J. Online Mhs. Bid. Akunt.*, vol. 6, no. 2, pp. 1–14, 2019, [Online]. Available: http://www.repository.trisakti.ac.id/webopac_usaktiana/index.php/home/detail/detail_koleksi/0/SKR/judul/0000000000000000092946/0

Skripsi Ahsana VI.pdf

ORIGINALITY REPORT

17%

SIMILARITY INDEX

20%

INTERNET SOURCES

20%

PUBLICATIONS

12%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	investor.id Internet Source	2%
2	eprints.unpak.ac.id Internet Source	2%
3	jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id Internet Source	2%
4	adoc.pub Internet Source	1%
5	jom.unpak.ac.id Internet Source	1%
6	ojs.polmed.ac.id Internet Source	1%
7	id.123dok.com Internet Source	1%
8	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	1%
9	gicipress.com Internet Source	1%

10	jurnal.buddhidharma.ac.id Internet Source	1 %
11	www.researchgate.net Internet Source	1 %
12	openjournal.unpam.ac.id Internet Source	1 %
13	Salma Mustika Ainniyya, Ati Sumiati, Santi Susanti. "Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance", Owner, 2021 Publication	1 %
14	acopen.umsida.ac.id Internet Source	1 %
15	Submitted to Yonkers High School Student Paper	1 %
16	conferences.unusa.ac.id Internet Source	1 %
17	repository.fe.unj.ac.id Internet Source	1 %
18	prosiding-old.pnj.ac.id Internet Source	1 %
19	lib.unnes.ac.id Internet Source	1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On