



Similarity Report

Metadata

Name of the organization

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Title

Plagiasi ATINA NABILA ADE PRASETYA 202010300059 3.0 (1)

Author(s) Coordinator

perpustakaan umsidapet

Organizational unit

Perpustakaan

Record of similarities

SCs indicate the percentage of the number of words found in other texts compared to the total number of words in the analysed document. Please note that high coefficient values do not automatically mean plagiarism. The report must be analyzed by an authorized person.



25
The phrase length for the SC 2

6157
Length in words

46709
Length in characters

Alerts

In this section, you can find information regarding text modifications that may aim at temper with the analysis results. Invisible to the person evaluating the content of the document on a printout or in a file, they influence the phrases compared during text analysis (by causing intended misspellings) to conceal borrowings as well as to falsify values in the Similarity Report. It should be assessed whether the modifications are intentional or not.

| | | |
|----------------------------------|---|----|
| Characters from another alphabet |  | 0 |
| Spreads |  | 0 |
| Micro spaces |  | 0 |
| Hidden characters |  | 2 |
| Paraphrases (SmartMarks) |  | 67 |

Active lists of similarities

This list of sources below contains sources from various databases. The color of the text indicates in which source it was found. These sources and Similarity Coefficient values do not reflect direct plagiarism. It is necessary to open each source, analyze the content and correctness of the source crediting.

The 10 longest fragments

Color of the text

| NO | TITLE OR SOURCE URL (DATABASE) | NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS) | |
|----|---|---------------------------------------|--------|
| 1 | https://ijler.umsida.ac.id/index.php/ijler/article/view/1256/1442?download=pdf | 26 | 0.42 % |
| 2 | https://jim.unisma.ac.id/index.php/jra/article/download/25510/pdf | 24 | 0.39 % |
| 3 | https://ijler.umsida.ac.id/index.php/ijler/article/view/1256/1442?download=pdf | 23 | 0.37 % |
| 4 | https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/5891/5938/ | 22 | 0.36 % |
| 5 | https://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/article/download/25341/9512 | 22 | 0.36 % |

| | | |
|----|---|-----------|
| 6 | http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/index.php/jibk/article/download/604/pdf | 21 0.34 % |
| 7 | http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/index.php/jibk/article/download/604/pdf | 21 0.34 % |
| 8 | https://ojs.unud.ac.id/index.php/jaa/article/download/82400/42761 | 19 0.31 % |
| 9 | https://jim.unisma.ac.id/index.php/jrm/article/viewFile/22584/16881 | 18 0.29 % |
| 10 | https://repository.unika.ac.id/14708/5/11.60.0174%20Septian%20Oloan%20Sihombing%20BAB%20IV.pdf | 18 0.29 % |

from RefBooks database (1.87 %)

NUMBER OF IDENTICAL WORDS
(FRAGMENTS)

Source: Paperity

| | | |
|----|---|---------------|
| 1 | PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK Widodo Sasongko Wahyu, Sartika Wulandari; | 16 (3) 0.26 % |
| 2 | Dampak Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Pada Masa Pandemi Covid-19 Evangelica T. Gracella Christhalia, Subagio Indra Sukma; | 15 (2) 0.24 % |
| 3 | Minat Generasi Milenial Terhadap Produk Pembiayaan KPR Bank Syariah Wijayanti Titik Nurjannah, Farid Hidayat; | 12 (1) 0.19 % |
| 4 | Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Mujiyati Mujiyati, Oktavia Kusumaningsih; | 8 (1) 0.13 % |
| 5 | Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Fixed Asset Intensity Dan Pajak Penghasilan Dimoderasi Regulasi Insentif Pajak Revaluasi Aset Hadi Purwanto; | 7 (1) 0.11 % |
| 6 | Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022 Trida, Peng wi, Rina Sulistiyowati; | 6 (1) 0.10 % |
| 7 | Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Revaluasi Aset Tetap Hendro Lukman Prasetya Abdul Rosyid .; | 6 (1) 0.10 % |
| 8 | PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022) Lestari Lestari, Dewi Eka Kusuma; | 5 (1) 0.08 % |
| 9 | INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK Widyaningsih Adeline Anastasia; | 5 (1) 0.08 % |
| 10 | FINANCIAL LITERACY, OVERCONFIDENCE, DAN HERDING PADA KEPUTUSAN INVESTASI DI PASAR MODAL Milati Yuwinda Meysella, Zen Faida; | 5 (1) 0.08 % |
| 11 | Dampak Debt To Equity Ratio, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak Kusufiyah Yunita Valentina, Putri Zelvina, Dina Anggraini; | 5 (1) 0.08 % |
| 12 | Pengaruh Kebijakan Dividen, Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2022) I Ketut Yadnyana, Wirastuti Anak Agung Ayu Daranita; | 5 (1) 0.08 % |

| | | |
|----|--|--------------|
| 13 | Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance Endang Mahpudin,Aulia Ismiani; | 5 (1) 0.08 % |
| 14 | Analisis Regresi Linier Sederhana dan Berganda Beserta Penerapannya Muh Alwy Yusuf, Herman Herman, H. Trisnawati., Ardy Abraham, Rukmana Hardianti; | 5 (1) 0.08 % |
| 15 | Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak Angga Hidayat,Nenti Rosdiani; | 5 (1) 0.08 % |
| 16 | Pengaruh Return On Asset, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020 Salfadri Salfadri, Dica Lady Silvera,Utami Uliya; | 5 (1) 0.08 % |

from the home database (0.08 %)

| NO | TITLE | NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS) |
|----|---|---------------------------------------|
| 1 | Anisah Nur Azizah_212010200043_proposal 10/30/2024 Universitas Muhammadiyah Sidoarjo (Perpustakaan) | 5 (1) 0.08 % |

from the Database Exchange Program (0.31 %)

| NO | TITLE | NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS) |
|----|---|---------------------------------------|
| 1 | Yaneka hana Grace R-SKRIPSI-PDN IV A-2019 9/12/2024 Politeknik Energi dan Mineral Akamigas (Politeknik Energi dan Mineral Akamigas) | 13 (1) 0.21 % |
| 2 | Eka Rizky Setiawati-SKRIPSI-PDN-IV-2019 9/13/2024 Politeknik Energi dan Mineral Akamigas (Politeknik Energi dan Mineral Akamigas) | 6 (1) 0.10 % |

from the Internet (15.35 %)

| NO | SOURCE URL | NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS) |
|----|---|---------------------------------------|
| 1 | http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/index.php/jibk/article/download/604/pdf | 126 (14) 2.05 % |
| 2 | https://ijler.umsida.ac.id/index.php/ijler/article/view/1256/1442?download=pdf | 111 (8) 1.80 % |
| 3 | https://journal.uir.ac.id/index.php/jafar/article/download/8692/4558 | 84 (9) 1.36 % |
| 4 | https://ejournal.polbeng.ac.id/index.php/iakp/article/download/1410/710 | 79 (11) 1.28 % |
| 5 | https://jim.unisma.ac.id/index.php/jira/article/download/25510/pdf | 57 (6) 0.93 % |
| 6 | https://ifrelresearch.org/index.php/jap-widyakarya/article/download/403/413 | 54 (7) 0.88 % |
| 7 | https://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/article/download/25341/9512 | 39 (3) 0.63 % |
| 8 | http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=1759193&val=18748&title=PENGARUH%20STRUKTUR%20MODAL%20DAN%20UKURAN%20PERUSAHAAN%20TERHADAP%20NILAI%20PERUSAHAAN | 39 (7) 0.63 % |
| 9 | https://kc.umh.ac.id/id/eprint/34629/4/BAB_III.pdf | 34 (4) 0.55 % |
| 10 | https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/5891/5938/ | 28 (2) 0.45 % |
| 11 | https://jim.unisma.ac.id/index.php/jrm/article/viewFile/22584/16881 | 24 (2) 0.39 % |

| | | |
|----|---|---------------|
| 12 | https://repository.unika.ac.id/14708/5/11.60.0174%20Septian%20Oloan%20Sihombing%20BAB%20IV.pdf | 23 (2) 0.37 % |
| 13 | https://ejournal.unima.ac.id/index.php/equilibrium/article/download/6653/3198 | 22 (4) 0.36 % |
| 14 | https://repository.umy.ac.id/bitstream/handle/123456789/27635/BAB%20IV%20.pdf?sequence=6 | 20 (2) 0.32 % |
| 15 | https://ijins.umsida.ac.id/index.php/ijins/article/view/757/849 | 19 (2) 0.31 % |
| 16 | https://ojs.unud.ac.id/index.php/jaa/article/download/82400/42761 | 19 (1) 0.31 % |
| 17 | https://jurnal.ensiklopediaku.org/ojs-2.4.8-3/index.php/education/article/download/1373/1360 | 16 (3) 0.26 % |
| 18 | https://jurnal.unimed.ac.id/2012/index.php/eua/article/download/53593/22701 | 15 (1) 0.24 % |
| 19 | http://repository.ub.ac.id/187806/1/ALFI%20FADHIL%20ABU%20ZAHIR_175020307111051.pdf | 15 (2) 0.24 % |
| 20 | https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2854/2865/ | 14 (1) 0.23 % |
| 21 | https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/jb/article/download/4307/2260 | 13 (1) 0.21 % |
| 22 | https://journal.lppmunindra.ac.id/index.php/herodotus/article/download/12712/6258 | 12 (2) 0.19 % |
| 23 | https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KNEMA/article/download/9092/5344 | 11 (1) 0.18 % |
| 24 | http://etheses.uin-malang.ac.id/72993/ | 11 (1) 0.18 % |
| 25 | https://ejournal.upi.edu/index.php/jrak/article/download/9225/5823 | 8 (1) 0.13 % |
| 26 | https://pdfs.semanticscholar.org/0a27/ea949f53aa6bc8063fbf8dfdcceac006c013d.pdf | 7 (1) 0.11 % |
| 27 | http://repository.unissula.ac.id/31912/1/Akuntansi_31401900134_fullpdf.pdf | 7 (1) 0.11 % |
| 28 | https://ejournal.unperba.ac.id/index.php/pjeb/article/download/228/202/970 | 6 (1) 0.10 % |
| 29 | https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/download/13107/12692 | 6 (1) 0.10 % |
| 30 | https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/download/5819/3682/ | 6 (1) 0.10 % |
| 31 | http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=3275665&val=11261&title=Pengaruh%20profitabilitas%20leverage%20dan%20ukuran%20perusahaan%20terhadap%20tax%20avoidance | 5 (1) 0.08 % |
| 32 | http://repository.iainkudus.ac.id/8042/6/6.%20BAB%20III.pdf | 5 (1) 0.08 % |
| 33 | https://eskripsi.usm.ac.id/files/skripsi/B21A/2020/B.211.20.0107/B.211.20.0107-15-File-Komplit-20240201111713.pdf | 5 (1) 0.08 % |
| 34 | https://fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JA/article/download/1071/pdf | 5 (1) 0.08 % |

List of accepted fragments (no accepted fragments)

| NO | CONTENTS | NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS) |
|----|----------|---------------------------------------|
|----|----------|---------------------------------------|

Pertumbuhan Penjualan Sebagai Moderasi Antara Leverage, **Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Sektor Pertambangan Tahun 2018 - 2022)**

Atina Nabila Ade Prasetya¹, Herman Ernandi²

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

Email : 202010300059@umsida.ac.id

Abstract. This study aims to determine sales growth as a moderation between **leverage, company size, and fixed asset intensity** to tax avoidance. The data used comes from **mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), during the period 2018 to 2022. The research sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 16 mining companies** as samples. Data processing was carried out using SPSS (Statistical Software Suite) software. The **results of the study indicate that profitability, company size, and fixed asset**

intensity have a significant effect on tax avoidance, which is moderated by Sales Growth in mining subsector companies listed on the IDX during that period.

Keywords - Leverage, Firm Size, Fixed Asset Intensity, Tax Avoidance, Sales Growth.

Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pertumbuhan penjualan sebagai moderasi antara leverage, ukuran perusahaan, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan berasal dari perusahaan-perusahaan pertambangan yang tercatat di BEI selama periode 2018 - 2022. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik purposive sampling, menghasilkan 16 perusahaan pertambangan sebagai sampel. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan perangkat lunak SPSS (Statistical Software Suite). Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage, **ukuran perusahaan, dan intensitas aset tetap memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, yang** dimoderasi oleh Pertumbuhan Penjualan pada perusahaan subsektor pertambangan **yang terdaftar di BEI selama** periode tersebut.

Kata Kunci - **Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap**, Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan.

Pendahuluan

Pajak merupakan iuran iuran wajib kepada negara yang harus dibayar oleh individu maupun badan usaha secara memaksa untuk membiayai berbagai kepentingan guna mensejahterakan masyarakat dengan mengalokasikan dan mengelola dana tersebut [1]. Sumber pendanaan utama negara adalah pajak. Penerimaan negara berbasis pajak dimaksudkan untuk mendanai operasi negara dan pembangunan nasional, yang merupakan upaya jangka panjang yang berkontribusi pada kemakmuran suatu negara. Akan ada lebih banyak infrastruktur dan fasilitas yang dibangun sebanding dengan jumlah pembayar pajak [2]. Dengan demikian, Pajak sangat membantu perekonomian masyarakat, tetapi berbeda untuk perusahaan karena pajak adalah potongan atau beban yang harus dibayar atas keuntungan dari perusahaan. Maka dari itu, beberapa perusahaan berupaya untuk meminimalisir beban pajak yang akan dikeluarkan atas profit mereka, tetapi secara langsung tidak melanggar hukum perundang-undangan yang telah berlaku. Hal yang dilakukan yaitu dengan membuat strategi untuk meminimalisir beban pembayaran wajib tersebut melalui penerapan penghindaran pajak. Perusahaan yang melakukan penghindaran pajak akan memiliki alasan untuk mengurangi beban pajak. Beban pajak yang dibayarkan ke pemerintah, perusahaan tidak akan secara langsung menerima keuntungan atau manfaat, namun digunakan untuk keperluan bagi kemakmuran masyarakat. Perusahaan selaku wajib pajak selalu berusaha untuk meminimalisir dalam membayar pajak terutang, selama tindakan pengurangan pajak tidak melanggar aturan undang-undang perpajakan [3].

Praktik penghindaran pajak atau tax avoidance erat kaitannya dengan teori agensi. Suatu kontrak di mana satu orang atau lebih memberikan wewenang kepada orang lain, atau agen, untuk melakukan tugas-tugas tertentu atas nama mereka, serta memberikan wewenang kepada agen untuk membuat keputusan yang tepat tentang cara melakukan tugas-tugas yang berkaitan dengan operasi perusahaan merupakan konsep keagenan. Berdasarkan kontrak pendelegasian wewenang tersebut, agen berkewajiban untuk mempertanggungjawabkan semua keputusan yang dijalkannya [4]. Untuk melihat pengaruh teori keagenan terhadap variabel dependen dan independen pada penelitian ini akan dijelaskan pada pembahasan di bawah. Aspek pertama ada leverage yang mempengaruhi terhadap penghindaran pajak. Leverage adalah perbandingan jumlah dana berbentuk hutang dari pihak luar yang dimanfaatkan perusahaan untuk membiayai operasinya. Semakin banyak hutang yang digunakan oleh perusahaan, semakin banyak bunga yang perlu ditanggung atas nama entitas bisnis tersebut. Ini dapat mengurangi laba sebelum kena pajak, yang mampu mereduksi total iuran negara yang perlu disetor pihak terkait [5]. Bukti empiris lampau mengungkapkan bahwa leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak [6] [7] [8]. Tetapi, pada kajian empiris lain menunjukkan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak [9].

Aspek kedua yakni intensitas aset tetap yang mempengaruhi terhadap penghindaran pajak. Intensitas aset Tetap merupakan total kekayaan yang tercatat atas nama perusahaan dengan proporsi tingkat penguasaan aset tetap entitas terkait. Aset tetap perusahaan memiliki umur ekonomis terbatas, yang dikenal sebagai depresiasi aset. Maka, biaya depresiasi aset tetap yang mempengaruhi beban pajak [10]. Biaya depresiasi adalah biaya untuk perusahaan yang berinvestasi dalam intensitas aset tetap. Pengeluaran ini berpotensi menurunkan laba perusahaan, yang pada nantinya mempengaruhi jumlah pajak yang harus dibayar. Penambahan tersebut merupakan salah satu upaya yang digunakan oleh emiten guna menyingkiri penyeteroran pajak [11]. Dengan menentukan tingkat intensitas aktiva tetap perusahaan dapat dilakukan yaitu dengan memisalkan total aktiva tetap atas total aktiva [12]. Biaya penyusutan akan meningkat seiring dengan peningkatan intensitas aset tetap, dengan mengurangi pendapatan perusahaan. Berdasarkan beberapa penelitian terdahulu terdapat hasil pembahasan yang mengutarakan bahwa intensitas aset tetap berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak menurut tinjauan empiris. Selain itu, terdapat penelitian yang memaparkan hasil yaitu intensitas aktiva tetap mempengaruhi pengeluaran pajak. Meskipun [11] demikian, beberapa temuan penelitian menunjukkan bahwa intensitas aset tetap tidak berpengaruh pada penghindaran pajak [11]. Dari situasi diatas, bisa dinyatakan maka terjadi ketidak konsistenan hubungan variabel pada setiap penelitian diatas. Maka perlu dilakukan penelitian lebih lanjut untuk membuktikan pengaruh variabel ukuran perusahaan.

Aspek ketiga yakni ukuran perusahaan dapat ditentukan menggunakan skala yang mempertimbangkan faktor-faktor seperti total aset, total penjualan, nilai saham, dan sebagainya. Ukuran perusahaan dapat ditentukan dengan melihat nilai ekuitas, nilai penjualan, atau nilai asetnya. Karena bisnis yang lebih besar akan menghasilkan lebih banyak uang, ia juga harus membayar lebih banyak pajak, yang meningkatkan kemungkinan bahwa ia akan terlibat dalam penghindaran pajak. Rumus perhitungan yang digunakan dalam mengukur besarnya ukuran perusahaan, ukuran aktiva diukur berdasarkan logaritma dari ukuran aktiva [13]. Berdasarkan temuan dari penelitian sebelumnya mebutarakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak menurut penelitian [14]. Selain itu, terdapat penelitian yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Namun, terdapat juga hasil pembahasan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak menurut penelitian. Maka, dapat ditarik kesimpulan bahwa terjadi ketidak konsistenan hubungan variabel pada setiap penelitian diatas. Maka perlu dilakukan penelitian lebih lanjut untuk membuktikan pengaruh variabel ukuran perusahaan.

Praktik yang dilakukan guna meminimalisir beban pajak dengan menggunakan celah hukum untuk menurunkan beban pajak, serta masih berada dalam lingkup peraturan perundang-undangan perpajakan yang disebut dengan Penghindaran pajak (tax avoidance). Namun, Menurut penelitian terdahulu ada dua jenis penghindaran pajak (tax avoidance), yaitu Acceptable tax avoidance dan Unacceptable tax avoidance. Acceptable tax avoidance merupakan penyingkiran pajak yang diberikan guna memiliki tujuan yang baik, serta tidak menyalahi anggaran aturan. Berbeda dengan Unacceptable tax avoidance yang dimana penghindaran pajak ini memiliki tujuan yang tidak baik, dengan memalsukan transaksi agar terhindar dari beban pajak (aktivitas legal) [14]. Penelitian ini merupakan replikasi penelitian terdahulu, yang dimana terdapat beberapa perbedaan, variabel bebas, sektor perusahaan dan tahun penelitian [23]. Dengan demikian, terdapat variabel yang berpotensi memperkuat atau memperlemah hubungan variabel dependen dan independen, yaitu variabel pertumbuhan penjualan. Dalam hal ini variabel pertumbuhan penjualan berpotensi sebagai moderasi yang mampu memperkuat hubungan antara ukuran perusahaan, leverage, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan ini sendiri merupakan peluang dari perusahaan atas perubahan tingkat penjualan dan Leverage dari tahun ke tahun [15]. Ketika pertumbuhan penjualan mengalami peningkatan maka akan semakin besar beban pajak yang harus dibayarkan. Dengan hal ini, biasanya perusahaan melakukan penghindaran pajak dengan cara penambahan

intensitas aset tetap, yang dimana hal itu akan meningkatkan tingkat beban penyusutan yang nantinya akan mengurangi laba [16].

Tabel 1

Fenomena Kasus Penghindaran Pajak

| No. | Nama Perusahaan | Tahun | Keterangan Kasus | Sumber |
|-----|----------------------------|-------------|---|----------------------------------|
| 1. | PT. Adaro Energy Tbk. | 2019 | PT. Adaro Energy, Tbk melakukan TA dengan skema transfer pricing melalui anak perusahaannya yang ada di Singapura, Coaltrade Services International Pte Ltd. Untuk menghindari kewajiban bayar pajak dalam negeri, pemegang saham diharapkan mendapatkan lebih banyak uang. Jika dibandingkan dengan harga pasar batubara di seluruh dunia, hal ini menunjukkan ketimpangan dalam harga transfer. | Sumber didapat dari website [4]. |
| 2. | PT. Bukit Asam Tbk. | 2011 - 2013 | PT. Bukit Asam diduga kurang membayar dana bagi hasil (DBH) untuk 3 sektor yang dicakup yaitu perkebunan, pertambangan dan perhutanan. Hal tersebut dilakukan berturut-turut dari tahun 2011 sampai 2013. PT. Bukit Asam diduga belum melunasi pembayaran tersebut sehingga merugikan pemerintah kabupaten Muara Enim. Pajak terutang tersebut mencapai lebih dari Rp. 200 juta miliar. | Sumber didapat dari website [5]. |
| 3. | PT. Kaltim Prima Coal Tbk. | 2007 | PT. Kaltim Prima Coal, Tbk diduga melakukan kasus tindak pidana pajak sebesar Rp. 2,1 triliun pada tahun pajak 2007. PT. Kaltim prima coal merupakan perusahaan tambang milik grup bakrie. Hal tersebut melanggar pasal 39 UU ketentuan umum perpajakan atau bisa dikatakan terindikasi tidak melaporkan surat pemberitahuan tahunan secara benar. | Sumber didapat dari website [6]. |

Berdasarkan pada contoh kasus ada beberapa perusahaan pertambangan yang mempraktikkan penghindaran pajak, sehingga peneliti mencoba untuk meneliti perusahaan sektor pertambangan. Selain itu, beberapa alasan peneliti memilih objek penelitian perusahaan sub sektor pertambangan ini adalah sektor pertambangan berkontribusi besar terhadap penerimaan bagi negara dan data laporan keuangan yang mudah diakses. Perbedaan karakteristik industri sub sektor pertambangan dengan industri lainnya. Serta perusahaan pertambangan merupakan salah satu pendorong ekonomi negara melalui pajak terutangnya, untuk kesejahteraan masyarakat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adakah pertumbuhan penjualan dapat memoderasi antara **leverage, ukuran perusahaan dan intensitas** aset tetap terhadap penghindaran pajak. Sehingga penelitian ini dilakukan dengan mengambil judul "Pertumbuhan Penjualan Sebagai Moderasi **Leverage, Intensitas Aset tetap Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak** (Studi **Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI** Dengan Sektor Pertambangan Tahun 2018 - 2022)".

Pengembangan Hipotesis

Leverage menunjukkan seberapa besar rasio utang entitas bisnis dibandingkan dengan total modalnya. Semakin tinggi rasio utang, semakin banyak hutang yang dimiliki perusahaan dibandingkan dengan ekuitasnya. Oleh karena itu, perusahaan harus membayar bunga yang lebih tinggi, yang pada gilirannya akan mengurangi laba dan akhirnya jumlah pajak yang harus dibayarkan kepada pemerintah [18]. Hal ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk menggunakan leverage untuk meningkatkan laba perusahaan. Dengan mengurangi kewajiban pajak, perusahaan dapat mempertahankan arus kas yang lebih besar, meskipun tetap harus mempertimbangkan risiko kepatuhan dan dampak terhadap reputasi [7].

Temuan riset ini selaras dengan kajian empiris masa lalu yang mengungkapkan **bahwa Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [25][8] [19]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang **yang mengungkapkan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [26].

H1 : **Leverage Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak.**

Ukuran perusahaan adalah perbandingan skala atas kecil besarnya suatu industri dapat dihitung dari harta atau aset. Semakin besar perusahaan maka akan besar laba yang dihasilkan, sehingga perusahaan menanggung beban pajak yang besar dan hal tersebut mengindikasikan penyebab resiko untuk mempraktikkan penghindaran pajak. Berdasarkan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal. Sebaliknya, perusahaan kecil memiliki eksposur yang lebih rendah sehingga lebih fleksibel dalam melakukan strategi penghindaran pajak.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan **bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [27][14][15]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan **bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [28].

H2 : **Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak.**

Bisnis dengan intensitas aset tetap dapat berdampak pada penghindaran pajak. Biaya penyusutan adalah biaya yang dikeluarkan oleh bisnis yang berinvestasi pada intensitas aset tetap karena dapat menurunkan keuntungan perusahaan, yang akan berdampak negatif pada perpajakan. Salah satu metode penghindaran pajak yang mungkin dilakukan oleh bisnis adalah penambahan ini [21]. Hal ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal. **Semakin tinggi nilai aset tetap yang dimiliki, semakin** tinggi pula biaya depresiasi yang dapat menekan dari pendapatan, sehingga dapat memangkas beban pajak yang harus dibayar [20].

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan jika **intensitas aset tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [29][20][21]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan **bahwa inetsitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [30][8].

H3 : **Intensitas Aset Tetap Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak.**

Teori trade-off dalam manajemen keuangan korporasi menguraikan bagaimana perusahaan menyusun komposisi pendanaan mereka dengan mempertimbangkan keseimbangan antara keuntungan dan kerugian dari penggunaan utang (leverage). Jika dikaitkan dengan pertumbuhan penjualan, leverage dengan tax avoidance dimana perusahaan akan mengharmoniskan nilai tambah pajak dari utang dengan beban kebangkrutan. Badan usaha disertai oleh perluasan volume penjualan yang pesat memiliki arus kas yang lebih sehat, memberi peluang entitas tersebut guna mengakses porsi pinjaman yang lebih besar dan dengan demikian, meraih efisiensi pajak yang lebih maksimal [31]. Penelitian ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk menggunakan leverage untuk meningkatkan laba perusahaan. Leverage memberikan keuntungan berupa tax shield dari bunga utang, tetapi juga meningkatkan risiko kebangkrutan. Dengan adanya pertumbuhan penjualan yang kuat, perusahaan memiliki arus kas yang lebih stabil, sehingga dapat mengurangi ketergantungan pada strategi penghindaran pajak dan lebih mampu memenuhi kewajiban perpajakan [22].

Hasil akhir penelitian ini sejalan dengan penelitian terdahulu yang menyatakan jika Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak [33][34]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak mampu memoderasi leverage terhadap penghindaran pajak [31].

H4 : Pertumbuhan Penjualan Memoderasi Hubungan Antara Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.

Jumlah modal yang dimiliki suatu perusahaan memberikan indikasi besarnya perusahaan tersebut. Dalam hal menghasilkan uang, bisnis yang lebih besar akan lebih mampu dan dapat diandalkan dibandingkan bisnis yang lebih kecil. Pertumbuhan penjualan setiap perusahaan akan naik atau turun seiring berjalannya waktu. Perusahaan besar biasanya melakukan metode penghindaran pajak karena mereka memiliki sumber daya yang besar. Penelitian ini senada dengan theory agency, yang menyatakan bahwa manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk menggunakan leverage untuk meningkatkan laba perusahaan, serta mencari celah melalui strategi penghindaran pajak yang legal [31]. Dengan demikian, perusahaan yang lebih besar atau memiliki pertumbuhan pesat cenderung lebih berhati-hati dalam praktik perpajakan mereka untuk menghindari risiko pengawasan ketat atau citra negatif di masyarakat [35].

Hasil akhir penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh pada penghindaran pajak [35]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang mengungkapkan bahwa **pertumbuhan penjualan tidak mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak** [31].

H5 : Pertumbuhan Penjualan Memoderasi **Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.**

Bisnis yang secara konsisten melihat pertumbuhan penjualan yang kuat akan melihat peningkatan Intensitas aset tetapnya. Intensitas aktiva tetap perusahaan meningkat seiring dengan peningkatan Leverage. Hal ini dapat mengakibatkan biaya penyusutan yang relatif besar. Akibatnya, intensitas aset tetap digunakan sebagai strategi penghindaran pajak, yang menurunkan laba dengan menghindari pengeluaran depresiasi yang besar [8]. Penelitian ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal. Meskipun aset tetap yang tinggi dapat memberikan keuntungan berupa depresiasi yang dapat mengurangi beban pajak, pertumbuhan penjualan yang tinggi memungkinkan perusahaan untuk lebih fokus pada strategi bisnis jangka panjang daripada mengandalkan penghindaran pajak sebagai strategi utama [23].

Hasil akhir penelitian ini searah dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan bahwa Intensitas aset tetap berpengaruh pada penghindaran pajak [36][37]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang mengungkapkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak mampu memoderasi **intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak** [7], [36].

H6 : Pertumbuhan Penjualan Memoderasi Antara **Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.**

Kerangka Konseptual :

Gambar 1. Kerangka Konseptual

Metode Penelitian

Jenis dan Objek Penelitian

Penelitian ini menggunakan faktor dependen, independen, dan moderasi dan termasuk dalam kategori penelitian deskriptif kuantitatif. Penelitian deskriptif kuantitatif merupakan penelitian **yang meneliti populasi atau sampel** dengan menganalisis data kuantitatif, sehingga data tersebut nantinya digunakan untuk pengujian hipotesis.

Objek penelitian ini dengan menentukan bahwa karakteristik atau nilai individu dengan variasi tertentu adalah subjek penelitian, dari mana kesimpulan akan ditarik. Berdasarkan definisi diatas dapat disimpulkan bahwa objek penelitian adalah sumber dan tempat untuk mengambil dan memperoleh data. Data laporan keuangan perusahaan manufaktur subsektor pertambangan yang terdaftar di BEI dijadikan sebagai objek penelitian.

Indikator Variabel

Pada penelitian ini peneliti akan menjelaskan terkait pengaruh leverage (X1), ukuran perusahaan (X2), intensitas aset tetap (X3) sebagai variabel independen terhadap penghindaran pajak (Y) sebagai variabel dependen dengan pertumbuhan penjualan (Z) sebagai variabel moderasi.

Tabel 2. Indikator Variabel

| Variabel | Indikator | Keterangan | Sumber |
|----------------------------|-----------|---|--------|
| Leverage (X1) | DAR | : Debt to Asset Ratio | [18] |
| Ukuran Perusahaan (X2) | UP | : Ukuran Perusahaan | |
| LN : Logaritma Natural | | | [10] |
| Intensitas Aset Tetap (X3) | IAT | : Intensitas Aset Tetap | [19] |
| Penghindaran Pajak (Y) | ETR | : Effective Tax Rate | [26] |
| Pertumbuhan Penjualan (Z) | PP | : Pertumbuhan Penjualan Pt : Penjualan periode berjalan Pt-1 : Penjualan Periode Sebelumnya | [19] |

Populasi dan Sampel

Populasi mengacu pada semua informasi yang penting bagi peneliti dalam parameter setiap penelitian, termasuk waktu dan ruang lingkup [27]. Pada penelitian ini mendapatkan populasi sebanyak 36 perusahaan industri sektor pertambangan yang terdapat di BEI tahun 2018-2022.

Pemilihan sampel dilakukan pada semua populasi yang memenuhi kriteria kelengkapan data. Penentuan sampel pada penelitian ini memakai metode purposive sampling yaitu pengambilan sampel dengan menggunakan kategori atau kriteria yang ditetapkan dalam penentuan sampel yang diambil.

Tabel 3.

Kriteria Pemilihan Sampel

| Kriteria Pemilihan Sampel | Jumlah |
|--|--------|
| Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Dengan Sektor Pertambangan Tahun 2018 - 2022 | 36 |
| Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan (Logam, Minyak Gas Bumi Dan Batubara) Yamh Menggunakan Mata Uang Selain Rupiah Dalam Pelaporan Keuangan. | (20) |
| Total Perusahaan yang memenuhi kriteria | 16 |
| Tahun Pengamatan | 5 |
| Total Sampel Penelitian | 80 |

Berikut daftar **perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI** sektor pertambangan tahun 2018-2022 yang memenuhi kriteria :

Tabel 4.

Daftar **Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria No. Nama Perusahaan**

- 1 **PT** Bukit Asam, Tbk
- 2 PT Mitra Investindo, Tbk
- 3 **PT Perdana Karya Perkasa, Tbk**
- 4 **PT Golden Eagle Energy, Tbk**
- 5 **PT** Alfa Energi, Tbk
- 6 PT Borneo Olah Sarana, Tbk
- 7 PT Antam, Tbk
- 8 PT AKR Corporindo, Tbk
- 9 **PT Kapuas Prima Coal, Tbk**
- 10 PT Timah, Tbk
- 11 PT Central Omega Resources, Tbk
- 12 PT Cita Mineral, Tbk
- 13 PT Elnusa, Tbk
- 14 PT Radiant Utama Internsco, Tbk
- 15 PT Ratu Prabu, Tbk
- 16 PT Super Energy, Tbk

Teknik Analisis

Program SPSS V26 digunakan untuk melakukan analisis penelitian ini. Berikut beberapa metode analisis yang akan digunakan dalam penelitian ini.

1. Uji Statistik Deskriptif

Analisis deskriptif ini bertujuan untuk mendeskripsikan data dengan menghitung rata-rata, median, modus dan deviasi standar dari masing-masing indikator variabel.

2. Uji Normalitas Data

Uji Normalitas ini digunakan untuk menentukan apakah data yang digunakan berdistribusi normal atau tidak. Penelitian ini akan menggunakan uji **One-Sample Kolmogorov Smirnov Test**. Jika terjadi data yang tidak berdistribusi normal, akan dilakukan proses normalisasi menggunakan metode outlier.

1. **Jika nilai Asymp. Sig.(2-tailed) \leq 0,05 - Maka data tidak berdistribusi normal**

2. **Jika nilai Asymp. Sig.(2-tailed) $>$ 0,05 - Maka data berdistribusi normal**

3. Uji Multikolinieritas

Uji ini bertujuan untuk mengetahui ada atau tidaknya **korelasi antara variabel independen**. Dalam hal ini **model regresi yang baik adalah tidak terjadinya korelasi antara variabel independen**. Untuk mendeteksi adanya multikolinieritas antara variabel dapat diketahui melalui **nilai tolerance dan VIF**. **Jika nilai yang dihasilkan dari tolerance \leq 0,1 dan variance inflation factor (VIF) \leq 10, maka dapat disimpulkan model terbebas dari multikolinieritas.**

4. Uji Heteroskedasitas

Uji ini digunakan untuk mengetahui apakah varians residual pada model regresi terjadi kesamaan atau ketidaksamaan varians. **Model regresi yang baik adalah yang** homoskedasitas yaitu model regresi yang berjalan konstan. **Dalam penelitian ini untuk mendeteksi ada atau tidak heteroskedasitas yaitu dengan melihat grafik plot antara nilai prediksi variabel** dependen yaitu standardized predictor (ZPRED) dengan student residual (SRESID).

5. **Analisis Regresi Linier Berganda Analisis ini digunakan untuk mengetahui besarnya pengaruh variabel independen yaitu leverage (X1), ukuran perusahaan (X2) dan intensitas aset tetap (X3) terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak (Y).** Berikut persamaan model regresi linier berganda.

6. Moderated Regression Analysis (MRA)

Dalam penelitian ini akan dilakukan pengujian MRA yang bertujuan untuk mengetahui apakah variabel moderasi mampu memperkuat atau memperlemah hubungan **variabel independen yaitu leverage (X1), ukuran perusahaan (X2) dan intensitas aset tetap (X3) dan variabel dependen yaitu penghindaran pajak (Y)**. Berikut model persamaan Moderated Regression Analysis.

7. Uji Parsial (t)

Uji Parsial (t) digunakan untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari setiap variabel independen terhadap variabel dependen. Selain itu, uji ini juga dilakukan untuk mengetahui apakah variabel moderasi mampu memperkuat atau memperlemah variabel independen dan dependen. Penelitian ini akan menggunakan taraf signifikansi yaitu **0,05**. **Jika Thitung \leq T tabel atau nilai probabilitas signifikansi \leq 0,05. Maka dapat dikatakan variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen**. Serta, Variabel Moderasi mampu memperkuat hubungan variabel independen dan dependen.

8. Uji Koefisien Determinan (R-Square)

Uji Koefisien Determinasi berfungsi untuk mengetahui besarnya persentase pengaruh variabel independen dan dependen dengan melihat hasil dari R-Square. Dalam hal ini jika nilai R-Square semakin mendekati 1, maka dapat disimpulkan pengaruh variabel tersebut semakin kuat. Jika nilai R-Square semakin kecil mendekati 0, maka dapat disimpulkan pengaruh variabel tersebut semakin lemah.

Hasil dan Pembahasan

Informasi penelitian ini diambil dari laporan keuangan tahunan pada laporan keuangan bisnis yang diolah menggunakan software SPSS, mengutip data laporan keuangan tahunan pada perusahaan industri sektor pertambangan yang diterbitkan oleh BEI periode 2018 - 2022. Dengan pengungkapan penghindaran pajak sebagai variabel dependen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas aset tetap sebagai variabel independen, pertumbuhan penjualan sebagai variabel moderasi. Perusahaan yang diobservasi sejumlah 16 perusahaan dan jika dikalikan 5 tahun di dapat sebanyak 80 data.

Hasil

1. Uji Statistik Deskriptif Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif Descriptive Statistics N Minimum Maximum Mean Std. Deviation

Leverage (X1) 80 -561,00 942,00 146,56 527,00

| | | | | | |
|----------------------------|----|--------|--------|-------|--------|
| Ukuran Perusahaan (X2) | 80 | 2.012 | 3.086 | 2.746 | 7,844 |
| Intensitas Aset Tetap (X3) | 80 | 29,00 | 158,00 | 61,87 | 190,87 |
| Penghindaran Pajak (Y) | 80 | 11.007 | 12.328 | 32,12 | 1,283 |
| Pertumbuhan Penjualan (Z) | 80 | 2,26 | 17,73 | 3,81 | 19,28 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

Berdasarkan Tabel 2 diatas, dapat disimpulkan bahwa : (1) Leverage mempunyai nilai minimum -561,00, sedangkan nilai maksimum sebesar 942,00, Nilai Rata-Rata sebesar 146.56 dan standart devisiasi sebesar 527,00 (2) Ukuran Perusahaan mempunyai nilai minimum 2.012, sedangkan nilai maksimum sebesar 3.086, Nilai Rata-Rata sebesar 2.746 dan standart devisiasi sebesar 7.844. (3) Intensitas Aset tetap mempunyai nilai minimum 29.00, sedangkan nilai maksimum sebesar 158,00, Nilai Rata-Rata sebesar 61,87 dan standart devisiasi sebesar 190,87. (4) Penghindaran Pajak mempunyai nilai minimum 11,007, sedangkan nilai maksimum sebesar 12,328. Nilai Rata-Rata sebesar 32,12 dan standart devisiasi sebesar 1,283. (5) Pertumbuhan Penjualan mempunyai nilai minimum 2,26, sedangkan nilai maksimum sebesar 17,73, Nilai Rata-Rata sebesar 3,81 dan standart devisiasi sebesar 19.28.

2. Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk mengetahui nilai sebaran data pada sebuah kelompok data berdistribusikan normal atau tidak. Kriteria pengujian normalitas ditunjukkan dengan nilai signifikan lebih dari 0,05. Sebaliknya jika nilai sign kurang dari 0,05 maka data penelitian tidak berdistribusi secara normal.

Tabel 6. Hasil Uji Normalitas **One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Unstandardized Residual N 80**

Normal Parameters, b Mean 0.0000000

Std. Deviation 0.12930845

Most Extreme Differences Absolute 0.075

Positive 0.046

Negative -0.075

Test Statistic 0.075

Asymp. Sig. (2-tailed) .200, d a. Test distribution is Normal. b. Calculated from data. c. Lilliefors Significance Correction.

Hasil dari tabel **One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test nilai yang dihasilkan pada asymp. Sig. (2-tailed) sebesar 0,200 > 0,05** sehingga bisa disimpulkan bahwa semua variabel independent berdistribusi normal.

3. Uji Multikolinieritas

Tujuan dari uji multikolinieritas yaitu untuk mengetahui apakah terdapat interkorelasi (hubungan yang kuat) antar variabel independen. Dilakukan dengan menggunakan metode tolerance dan VIF. Multikolinieritas tidak terjadi jika nilai tolerance lebih besar dari > 0,01 dan nilai VIF lebih kecil dari < 10.

Tabel 7. Hasil Uji Multikorelitas **Coefficientsa**

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | | t | Sig. | Collinearity Statistics | |
|----------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-----------|--------|-------|-------------------------|-------|
| | B | Std. Error | Beta | Tolerance | | | VIF | |
| 1 (Constant) | -0.396 | | -0.247 | | | | | |
| Leverage (X1) | -0.186 | 0.066 | | -0.0302 | -2.836 | 0.006 | 0.984 | 1.016 |
| Ukuran Perusahaan (X2) | | 0.001 | 0.008 | 0.008 | 0.071 | 0.944 | 0.972 | 1.029 |
| Intensitas Aset Tetap (X3) | | 0.292 | 0.091 | 0.345 | 3.216 | 0.002 | 0.965 | 1.037 |

a. Dependent Variable: Penghindaran Perpajakan

Berdasarkan table 4, hasil uji multikolinieritas memiliki nilai tolerance Leverage $X_1 = 0.984$, Ukuran Perusahaan $X_2 = 0.972$, Intensitas Aset Tetap $X_3 = 0.965$ secara simultan lebih besar dari > 0,01 dan nilai VIF Leverage $X_1 = 1.016$, Ukuran Perusahaan $X_2 = 1.029$, Intensitas Aset Tetap $X_3 = 1.037$ lebih kecil dari < 10. Sehingga bisa disimpulkan bahwa penelitian ini tidak terjadi auto korelasi antar variabel independen dalam model regresi.

4. Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas dilakukan untuk mengetahui apakah ada ketidaksamaan dalam model regresi dalam hal perbedaan variasi residual antara pengamatan tertentu. Pola scatterplot dapat digunakan untuk mengetahui apakah ada masalah heteroskedastisitas. Dalam suatu model, heteroskedastisitas tidak terjadi jika sebaran titik berada di atas dan di bawah angka 0, sebaran titik tidak mengumpul hanya di atas atau di bawah, dan sebaran titik tidak membentuk pola melebar yang kemudian menyempit dan melebar kembali.

Tabel 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Hasil dari uji heteroskedastisitas scatterplot diatas adalah titik yang dihasilkan menyebar diatas 0 dan dibawah 0 pada garis Y serta tidak membuat pola tertentu. Maka bisa disimpulkan bahwa hasil uji heteroskedastisitas scatterplot **model regresi layak dipakai untuk** diteliti.

5. Analisis Regresi Linier Berganda

Tabel 9. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda **Coefficientsa Model Unstandardized Coefficients Standardized Coefficients t Sig. B Std.**

| Error Beta 1 (Constant) | 3.223 | 1.093 | 6.715 | .000 | |
|-------------------------|-------|-------|-------|--------|------|
| Leverage | .727 | .834 | .136 | 2.072 | .041 |
| Ukuran Perusahaan | .334 | .747 | .252 | 4.465 | .000 |
| Intensitas Aset Tetap | .966 | .357 | .641 | 10.062 | .000 |

a. Dependent Variable: Penghindaran Perpajakan

Berdasarkan tabel diatas maka model regresi yang diperoleh **sebagai berikut :**

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + e$$

$$= 3.233 + 0,727 + 0,334 + 0,966$$

Nilai a sebesar 3.233 yakni konstanta atau keadaan saat variabel Penghindaran pajak (Y) belum dipengaruhi oleh variabel Leverage, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap.

1. b1x1 (nilai koefisien regresi x1 sebesar 0.727, Menampilkan bahwa variabel leverage memiliki pengaruh pada penghindaran pajak yang mana setiap kenaikan 1 satuan variabel Leverage maka akan mempengaruhi variabel penghindaran pajak sebesar 0.727.
2. b2x2 (nilai koefisien regresi x1 sebesar 0.334, Menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak yang berarti bahwa setiap kenaikan 1 satuan variabel ukuran perusahaan maka akan mempengaruhi variabel penghindaran pajak sebesar 0.334.
3. b3x3 (nilai koefisien regresi x1 sebesar 0.966, Menampilkan bahwa variabel intensitas aset tetap memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak yang mana setiap kenaikan 1 satuan variabel intensitas aset tetap maka mempengaruhi variabel penghindaran pajak sebesar 0.966.

6. **Moderated Regression Analysis (MRA) Tabel 10. Hasil Uji Moderated Regresion Analysis Coefficientsa Model Unstandardized Coefficients Standardized Coefficients t Sig. B Std. Error Beta 1 (Constant)** 420.113 322.261 1.304 .195

| | | | | | |
|-----|------|------|------|-------|------|
| X1M | .012 | .002 | .531 | 5.161 | .000 |
| X2M | .002 | .000 | .548 | 3.772 | .000 |
| X3M | .067 | .021 | .567 | 3.165 | .002 |

a. Dependent Variable: Nilai Perusahaan

Dari tabel hasil regresi menunjukkan bahwa nilai koefisien variabel interaksi X1Z (leverage x pertumbuhan penjualan), X2Z (ukuran perusahaan x pertumbuhan penjualan), dan X3Z (intensitas aset tetap x pertumbuhan penjualan) masing-masing memiliki nilai t sebesar 5.161, 3.722, 3.165, dan signifikansi sebesar 0,000, 0,000 & 0,002. Artinya bahwa pertumbuhan penjualan mampu sebagai moderator pada hubungan pengaruh leverage, ukuran perusahaan dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak.

7. Uji Parsial (t)

Untuk mengetahui bagaimana variabel independen mempengaruhi variabel dependen secara parsial. **Penerimaan atau penolakan hipotesis dilakukan dengan kriteria sebagai berikut : Jika nilai sig > 0,05 maka tidak ada hubungan antara variabel X dan Variabel Y, Jika nilai sig < 0,05 maka ada hubungan antara variabel X dengan variabel Y.**

Tabel 11. Hasil Uji T Parsial Coefficientsa

| Model | Unstandardized Coefficients | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|------|
| B | Std. Error | Beta | | |
| 1 (Constant) | 3.223 | 1.093 | 6.715 | .000 |
| Leverage | .727 .834 | .136 | 2.072 | .041 |
| Ukuran Perusahaan | .334 .747 | .252 | 4.465 | .000 |
| Intensitas Aset Tetap | .966 .357 | .641 | 10.062 | .000 |

a. Dependent Variable: Nilai Perusahaan

- Leverage mempunyai tingkat signifikansi sebesar 0,041 < 0,05. Thitung sebesar 2.072 dan Ttabel sebesar 1,659 yang berarti bahwa Thitung < Ttabel. **Hal ini dapat disimpulkan bahwa leverage mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap** penghindaran pajak atau H1 diterima.

- **Ukuran perusahaan mempunyai tingkat signifikansi sebesar 0,000 < 0,05.** Thitung sebesar 4.465 dan Ttabel sebesar 1,659 yang berarti bahwa Thitung > Ttabel. **Hal ini dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap** penghindaran pajak atau H2 diterima.

- Intensitas aset tetap mempunyai tingkat signifikansi sebesar 0,000 < 0,05. Thitung sebesar 10.062 dan Ttabel sebesar 1,659 yang berarti bahwa Thitung > Ttabel. **Hal ini dapat disimpulkan bahwa intensitas aset tetap mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap** penghindaran pajak atau H3 diterima.

8. Uji Koefisien Determinan (R-Square)

1. Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen

Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) Model Summaryb Model R R Square Adjusted R Square Std. Error of the Estimate

| | | | | |
|---|-------|------|------|----------|
| 1 | .872a | .760 | .752 | 1528.469 |
|---|-------|------|------|----------|

a. Predictors: (Constant), Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap

b. Dependent Variable: Penghindaran Pajak

R square yang tercantum dalam tabel diatas memiliki nilai sebesar 0,760 menunjukkan bahwa kontribusi dari variabel X1, X2, dan X3 terhadap variabel Y adalah sebesar 76,0%, sementara 24,0% sisanya merupakan keterlibatan dari variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian.

2. Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen dengan Moderasi

Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) Model Summaryb Model R R Square Adjusted R Square Std. Error of the Estimate

| | | | | |
|---|-------|------|------|----------|
| 1 | .730a | .533 | .519 | 2129.811 |
|---|-------|------|------|----------|

a. Predictors: (Constant), X1M, X2M, X3M

b. Dependent Variable: Penghindaran Pajak

R square yang tercantum dalam tabel diatas memiliki nilai sebesar 0,533 menunjukkan bahwa kontribusi variabel independen yang dimoderasi oleh Variabel Z sebesar 53,3%, sementara 46,7% sisanya merupakan kontribusi dari variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian.

Pembahasan

Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (H1)

Hasil pengujian hipotesis pertama mengatakan yakni variabel Leverage memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,041 yang berarti kurang dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H1 diterima, yang artinya Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk menggunakan leverage untuk meningkatkan laba perusahaan. Sehingga perusahaan menambah modal kerja dengan cara meminjam uang ke bank, yang mana perusahaan dapat mengurangi beban bunga sebagai pengurang laba [18].

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang menyatakan **Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [25][8][19]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang **yang mengungkapkan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [26].

Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (H2)

Hasil pengujian hipotesis kedua menunjukkan yakni variabel Ukuran perusahaan memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,000 yang berarti kurang dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H2 diterima, yang artinya **ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak**. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap strategi penghindaran pajak yang dilakukan. Ukuran perusahaan dapat diukur melalui total aset, yang mana semakin banyak anak usaha maka semakin besar pula depresiasi atas aset. Tidak hanya itu perusahaan juga dapat membeli saham atau obligasi lebih dari 20% yang nantinya akan memanfaatkan pajak deviden. Sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal [27].

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak [27][14][15]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang **yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak** [28].

Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (H3)

Hasil pengujian hipotesis ketiga menunjukkan yakni variabel intensitas aset tetap memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,000 yang mana kurang dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H3 diterima, yang artinya intensitas aset tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa intensitas aset tetap yang besar berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang mana perusahaan dengan banyak aset tetap memiliki peluang lebih besar untuk memanfaatkan penyusutan sebagai pengurang laba kena pajak. Hal ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal. **Semakin besar aset tetap yang dimiliki, semakin besar pula biaya penyusutan yang** dapat dikurangkan dari pendapatan, sehingga dapat mengurangi beban pajak yang harus dibayar. **Oleh karena itu, perusahaan dengan intensitas aset tetap** tinggi lebih cenderung melakukan penghindaran pajak secara legal melalui optimalisasi kebijakan akuntansi dan perpajakan.

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan jika intensitas aset tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak [29][20] [21]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan bahwa intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak [30] [8].

Pertumbuhan Penjualan Memoderasi Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (H4)

Hasil pengujian hipotesis keempat menunjukkan yakni variabel leverage memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,000 yang kurang dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H4 diterima, yang artinya pertumbuhan penjualan mampu memoderasi leverage terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini sejalan dengan theory agency, yang dimana manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk menggunakan leverage untuk meningkatkan laba perusahaan. Leverage memberikan keuntungan berupa tax shield dari bunga utang, dengan meminjam uang pada bank untuk biaya operasional seperti biaya iklan (promosi). Hal ini membuat pertumbuhan penjualan yang kuat, perusahaan memiliki arus kas yang lebih stabil, sehingga dapat mengurangi ketergantungan pada strategi penghindaran pajak dan lebih mampu memenuhi kewajiban perpajakan [31]. Dengan meningkatnya pendapatan, perusahaan memiliki kapasitas yang lebih besar untuk memenuhi kewajiban pajaknya, menjaga reputasi, mendorong inovasi, serta meningkatkan tata kelola keuangan [32]. Pada akhirnya, kondisi ini menciptakan keseimbangan yang baik antara strategi keuangan yang optimal dan kepatuhan terhadap regulasi perpajakan, yang berkontribusi pada keberlanjutan bisnis dan perekonomian secara luas [22].

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang menyatakan bahwa pertumbuhan penjualan mampu memoderasi Leverage terhadap penghindaran pajak [33][34]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak dapat memoderasi leverage terhadap penghindaran pajak [31].

Pertumbuhan Penjualan Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (H5)

Hasil pengujian hipotesis kelima menunjukkan yakni variabel ukuran perusahaan memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,000 yang kurang dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H5 diterima, yang artinya pertumbuhan penjualan mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini senada dengan theory agency, yang menyatakan bahwa terdapat konflik kepentingan antara manajer dan pemilik perusahaan. Manajer cenderung mengambil keputusan yang dapat meningkatkan nilai perusahaan, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang legal. Hal ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan mencerminkan adanya kenaikan atau penurunan terhadap penjualan atau pendapatan bisnis. Namun, semakin besar ukuran perusahaan atau memiliki banyak anak usaha maka komponen aset, sumber daya manusia atau kerja sama dengan mitra diperketat. Hal ini dapat memanfaatkan kredit pajak dengan lawan, seperti pajak PPh 22 dan 23 serta memanfaatkan depresiasi atas aset. Dengan demikian, perusahaan yang lebih besar atau memiliki pertumbuhan pesat cenderung lebih berhati-hati dalam praktik perpajakan mereka untuk menghindari risiko pengawasan ketat atau citra negatif di masyarakat [35].

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak [35]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak dapat memoderasi ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak [31].

Pertumbuhan Penjualan Memoderasi Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (H6)

Hasil **pengujian hipotesis keenam menunjukkan bahwa variabel intensitas aset tetap** memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,002 yang berarti lebih kecil dari 0,05 ($\alpha = 5\%$). Berdasarkan hasil tersebut dapat dinyatakan bahwa H6 diterima, yang artinya pertumbuhan penjualan mampu memoderasi **intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak**.

Intensitas aset tetap menunjukkan proporsi aset tetap dalam total aset perusahaan, yang dapat mempengaruhi kebijakan perpajakan Perusahaan. Penelitian ini sejalan dengan theory agency, yang menyatakan bahwa manajemen perusahaan mungkin memiliki kepentingan untuk meningkatkan kebutuhan perusahaan dengan aset tetap untuk meningkatkan kapasitas produksi dan memenuhi permintaan pasar. Dengan aset tetap yang tinggi dapat memberikan keuntungan berupa depresiasi yang dapat mengurangi beban pajak, pertumbuhan penjualan yang tinggi memungkinkan perusahaan untuk berinvestasi berupa aset tetap sebagai pendukung operasional jangka panjang serta fokus pada strategi bisnis.

Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian terdahulu yang mengungkapkan jika intensitas aset tetap berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak [36][37]. Tetapi berbeda dengan penelitian lain yang yang mengungkapkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak dapat memoderasi intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak [7], [36].

Kesimpulan & Saran

Kesimpulan

Hasil penelitian yang dipraktikkan oleh peneliti, maka bisa ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Leverage terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Leverage memiliki pengaruh signifikan terhadap peghindaran pajak.
2. Ukuran perusahaan terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap peghindaran pajak.
3. Intensitas aset tetap terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Intensitas aset tetap memiliki pengaruh signifikan terhadap peghindaran pajak.
4. Pertumbuhan Penjualan memoderasi Leverage terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Pertumbuhan Penjualan mampu memoderasi profitabilitas terhadap peghindaran pajak.
5. Pertumbuhan Penjualan memoderasi ukuran perusahaan terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Pertumbuhan Penjualan mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap peghindaran pajak.
6. Pertumbuhan Penjualan memoderasi intensitas aset tetap terhadap peghindaran pajak menunjukkan hasil bahwa Pertumbuhan Penjualan mampu memoderasi intensitas aset tetap terhadap peghindaran pajak.

Saran

Peneliti berharap bahwa penelitian selanjutnya memiliki hasil yang lebih unggul dengan adanya saran pada beberapa hal berikut ini :

1. Penelitian selanjutnya diharap penggunaan objek perusahaan yang lebih luas cakupannya atau dengan perusahaan terdaftar BEI secara keseluruhan, sehingga bisa mendapatkan data perusahaan yang lebih lengkap lagi dan bisa mendapatkan hasil yang terbaik dari data tersebut.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambah masa periode penelitian guna memperoleh hasil lebih optimal.
3. Penelitian selanjutnya turut diharap bisa menambah indikator yang berlainan terhadap indikator dalam penelitian ini.