



Similarity Report

Metadata

Name of the organization

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Title

Eka Putri Wulan Sari_182010300152[1]

Author(s)

Coordinator

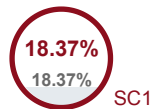
perpustakaan umsidadulqis

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

3048

Length in words

23061

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	ß	0
Spreads	A→	7
Micro spaces		3
Hidden characters	␣	0
Paraphrases (SmartMarks)	a	33

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://jurnal.untan.ac.id/index.php/ejafe/article/downloadSuppFile/49207/6404	28 0.92 %
2	https://repository.uinsaizu.ac.id/26959/1/Vol.%202%20No.%201%20%282022%29_%20Prosiding_%20Ekonomi%20dan%20Bisnis.pdf	23 0.75 %
3	https://eprints.unwahas.ac.id/1805/8/Lampiran.pdf	20 0.66 %
4	https://media.neliti.com/media/publications/425074-none-e1b2cde8.pdf	19 0.62 %

5	https://repository.uinsaizu.ac.id/26959/1/Vol.%202%20No.%201%20%282022%29_%20Prosiding_%20Ekonomi%20dan%20Bisnis.pdf	18 0.59 %
6	https://repository.uinsaizu.ac.id/26959/1/Vol.%202%20No.%201%20%282022%29_%20Prosiding_%20Ekonomi%20dan%20Bisnis.pdf	16 0.52 %
7	https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/5483/4182/12249	16 0.52 %
8	https://repository.uinsaizu.ac.id/26959/1/Vol.%202%20No.%201%20%282022%29_%20Prosiding_%20Ekonomi%20dan%20Bisnis.pdf	16 0.52 %
9	http://repository.untag-sby.ac.id/35594/9/ARTIKEL%20SKRIPSI.pdf	15 0.49 %
10	https://ojs.stie-tdn.ac.id/index.php/TB/article/download/532/446/	13 0.43 %

from RefBooks database (1.94 %)

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
Source: Paperity		
1	Peran Kualitas Auditor pada Determinan Tax Avoidance Perusahaan Customer Goods Frans, Darmansyah, Widarto Rachbini;	17 (3) 0.56 %
2	Pengaruh Komisaris Independen, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak R. Weddie Andriyanto, Rosani Nofinka Riana;	13 (1) 0.43 %
3	Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating Az'zahra Astri Shafiah, Elly Halimatusadiah;	8 (1) 0.26 %
4	TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA Nurfitri Martaliah , Pudji Lestari , Usdeldi ;	6 (1) 0.20 %
5	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017 – 2021) Ricky Ricky;	5 (1) 0.16 %
6	Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Di Masa Pandemi Covid-19 Ayu Sundari, Afiqoh Nyimas Wardatul;	5 (1) 0.16 %
7	PENGARUH LEVERAGE, LIQUIDITY RATIO, FIRM SIZE, ACTIVITY RATIO TERHADAP PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2019 Robby Wahyudi, Viriany Viriany;	5 (1) 0.16 %

from the home database (0.00 %)

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
----	-------	---------------------------------------

from the Database Exchange Program (0.00 %)

NO	TITLE	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
----	-------	---------------------------------------

from the Internet (16.44 %)

NO	SOURCE URL	NUMBER OF IDENTICAL WORDS (FRAGMENTS)
1	https://repository.uinsaizu.ac.id/26959/1/Vol.%202%20No.%201%20%282022%29_%20Prosiding_%20Ekonomi%20dan%20Bisnis.pdf	129 (12) 4.23 %

2	https://myskripsi.ums.ac.id/media/konsultasi/b200210404/Jurnal_Sylvia_Nur_Fatimah_B200210404_JiroodH.pdf	44 (5) 1.44 %
3	https://jurnal.untan.ac.id/index.php/ejafe/article/download/SuppFile/49207/6404	42 (3) 1.38 %
4	http://repository.teknokrat.ac.id/5411/1/skripsi19412066.pdf	26 (4) 0.85 %
5	https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/download/6919/4114/	24 (3) 0.79 %
6	https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/5483/4182/12249	22 (2) 0.72 %
7	https://eprints.unwahas.ac.id/1805/8/Lampiran.pdf	20 (1) 0.66 %
8	https://media.neliti.com/media/publications/425074-none-e1b2cde8.pdf	19 (1) 0.62 %
9	https://ejournal.utmj.ac.id/index.php/akuntansi/article/download/758/444	18 (2) 0.59 %
10	https://ojs.unsulbar.ac.id/index.php/mandar/article/download/1691/860	18 (2) 0.59 %
11	http://repository.untag-sby.ac.id/35594/9/ARTIKEL%20SKRIPSI.pdf	15 (1) 0.49 %
12	https://repository.bsi.ac.id/repo/files/418254/download/Jurnal%20Sindy%20Berliana%20(63200565).pdf	14 (2) 0.46 %
13	https://ojs.stie-tdn.ac.id/index.php/TB/article/download/532/446/	13 (1) 0.43 %
14	https://www.academia.edu/82357734/Peran_Kinerja_Keuangan_Dalam_Meningkatkan_Reputasi_Perusahaan_Studi_Empiris_Pada_Perusahaan_Yang_Terdaftar_DI_Bursa_Efek_Indonesia	12 (2) 0.39 %
15	https://repository.bsi.ac.id/repo/42123/Pengaruh-Pertumbuhan-Penjualan,-Profitabilitas-dan-Umur-Perusahaan-Terhadap-Tax-Avoidance-Pada-Perusahaan-Sub-Sektor-Real-Estate-and-Property-yang-Terdaftar-di-Bursa-Efek-Indonesia-(BEI)-Periode-Tahun-2018-%E2%80%932022	11 (1) 0.36 %
16	https://journal.lembagakita.org/jemsi/article/download/3722/2746/12710	10 (1) 0.33 %
17	http://repository.upi.edu/126315/4/S_PEM_2001424_Chapter%203.pdf	10 (1) 0.33 %
18	https://journal-nusantara.com/index.php/J-CEKI/article/download/4601/3937	9 (1) 0.30 %
19	https://ejournal.unaja.ac.id/index.php/JMJ/article/view/1228/877	8 (1) 0.26 %
20	http://repository.unpas.ac.id/55779/6/BAB%20III.pdf	7 (1) 0.23 %
21	https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/download/24879/24584	5 (1) 0.16 %
22	https://jurnal.anfa.co.id/index.php/JurnalSocialLogica/article/download/346/336	5 (1) 0.16 %
23	http://repository.fe.unj.ac.id/7955/4/Chapter3.pdf	5 (1) 0.16 %
24	https://stiemitagien.ac.id/ojs/index.php/OJS/article/download/766/519/	5 (1) 0.16 %
25	https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/47871/0	5 (1) 0.16 %
26	https://journal.unpak.ac.id/index.php/jjafe/article/download/6474/pdf	5 (1) 0.16 %

List of accepted fragments (no accepted fragments)

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

The Influence of Profitability, Leverage, Company Size and Company Sales Growth on Tax Avoidance (A Study o Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2022 Period)

[Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018- 2022)]

Abstract. This research is driven by the prevalent practice of tax avoidance among corporations. The study employs a quantitative approach, with **the research population consisting all consumer products companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2022.** **Purposive sampling was used to** select a sample of 19 companies. The data **were examined using multiple linear regression analysis.** The results indicate that, partially, **profitability (measured by Return on Assets/ ROA)** and **leverage (measured by Debt to Asset Ratio/ DAR)** have a considerable impact on tax avoidance. In contrast, firm size (proxied by the natural logarithm of total assets) and sales growth (measured by annual sales increase) have no significant effect on tax evasion among the companies investigated.

Keywords - Profitability; Leverage; Firm Size; Sales Growth; Tax Avoidance. Abstrak. Penelitian ini dilatar belakangi oleh tingkat penghindaran pajak yang tinggi di kalangan perusahaan. Metode penelitian ini menggunakan kuantitatif dengan populasi penelitian meliputi seluruh perusahaan consumer goods **yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022.** Proses purposive sampling digunakan untuk memilih 19 perusahaan sebagai sampel. Data ditelaah dengan menggunakan **analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, profitabilitas** (yang diukur melalui **Return on Assets/ROA**) dan leverage (yang diukur menggunakan **Debt to Asset Ratio/DAR**) **memiliki pengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Sebaliknya,** ukuran perusahaan (yang diprosikan dengan logaritma natural total aset) dan pertumbuhan penjualan (yang diukur dari peningkatan penjualan tahunan) tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan **terhadap tax avoidance pada perusahaan-perusahaan yang diteliti.**

Kata Kunci - Profitabilitas; Leverage; Ukuran Perusahaan; Pertumbuhan Penjualan Perusahaan; Tax Avoidance.

I. Pendahuluan

Indonesia sebagai negara berkembang menghadapi tantangan dalam pembangunan ekonomi, infrastruktur, dan peningkatan kesejahteraan masyarakat. Dalam konteks ini, penerimaan pajak memegang peranan sentral sebagai sumber pembiayaan utama negara. Pajak digunakan untuk mendanai berbagai program pembangunan dan pelayanan publik, seperti pendidikan, kesehatan, serta pembangunan infrastruktur. Namun, di sisi lain, pajak juga sering dipandang sebagai beban oleh pelaku usaha karena dapat mengurangi laba perusahaan. Hal ini mendorong sebagian perusahaan untuk mencari strategi legal dalam meminimalkan beban pajak, salah satunya melalui praktik Tax Avoidance.

Tax Avoidance atau penghindaran pajak merupakan strategi perencanaan pajak untuk meminimalkan kewajiban pajak tanpa melanggar hukum. Meskipun tidak ilegal, praktik ini menimbulkan dilema moral dan ekonomi karena mengurangi penerimaan negara. Kasus PT Adaro Energy Tbk yang diduga melakukan transfer pricing pada 2009-2017 menunjukkan bahwa perusahaan besar dapat memanfaatkan celah hukum untuk mengurangi beban pajaknya secara signifikan. Fenomena ini mencerminkan pentingnya pemahaman mendalam terhadap faktor-faktor yang memengaruhi kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Beberapa variabel yang diyakini berkontribusi terhadap praktik Tax Avoidance antara lain profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan. Profitabilitas tinggi membuka peluang lebih besar untuk melakukan perencanaan pajak agresif karena perusahaan memiliki lebih banyak sumber daya. Leverage atau tingkat utang juga dapat dimanfaatkan untuk menurunkan beban pajak melalui pengurangan beban bunga. Ukuran perusahaan turut memengaruhi karena perusahaan besar cenderung memiliki lebih banyak akses terhadap konsultan pajak dan pemahaman hukum perpajakan. Sementara itu, pertumbuhan penjualan menggambarkan kapasitas ekspansi usaha yang juga dapat berkaitan dengan perencanaan pajak. Penelitian ini mengadopsi perspektif teori agensi, yang menyoroti adanya konflik kepentingan antara manajemen (agent) dan pemegang saham (principal). Dalam konteks ini, praktik Tax Avoidance dapat dipengaruhi oleh motif manajemen untuk menunjukkan kinerja keuangan yang optimal kepada pemegang saham, sekalipun melalui penghematan pajak.

Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor Consumer Goods **yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022.** Pemilihan sektor ini dilatarbelakangi oleh besarnya kontribusi sektor konsumsi terhadap perekonomian nasional, serta ekspektasi transparansi yang tinggi dari publik terhadap laporan keuangan.

Penelitian ini untuk menguji **pengaruh variabel profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap Tax Avoidance pada perusahaan** Consumer Goods di Indonesia. Selain itu, penelitian ini juga dilakukan untuk menanggapi hasil penelitian sebelumnya yang menunjukkan temuan yang tidak konsisten mengenai hubungan antara variabel-variabel tersebut dengan Tax Avoidance.

Teori agensi menjelaskan hubungan antara pemilik perusahaan (principal) dan manajer (agent), di mana manajer diberi wewenang untuk mengelola perusahaan guna mencapai tujuan perusahaan, yaitu peningkatan laba. Namun, hubungan ini kerap menimbulkan konflik kepentingan akibat asimetri informasi, yaitu kondisi di mana manajer memiliki informasi lebih banyak dibandingkan pemilik. Dalam konteks penghindaran pajak (tax avoidance), manajer dapat mengambil keputusan strategis untuk meminimalkan beban pajak guna meningkatkan keuntungan perusahaan, yang pada akhirnya juga dapat berdampak pada insentif atau penilaian kinerja mereka. Meskipun strategi ini tidak melanggar hukum, tindakan tersebut dapat menimbulkan risiko etis dan fiskal bagi perusahaan. Teori agensi relevan dalam menjelaskan bahwa penghindaran pajak bisa menjadi salah satu bentuk perilaku oportunistik manajer untuk memaksimalkan kepentingan pribadi maupun kinerja perusahaan dalam jangka pendek.

Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak

Return on Assets (ROA) **yang tinggi mencerminkan efisiensi perusahaan dalam memanfaatkan asetnya untuk menghasilkan laba.** Profitabilitas yang tinggi menunjukkan kinerja keuangan yang baik dan reputasi perusahaan yang positif. Karena itu, perusahaan yang memiliki tingkat keuntungan yang tinggi umumnya lebih cermat dan kurang tertarik untuk melakukan praktik penghindaran pajak, mengingat reputasi dan kepatuhan pajak yang harus dijaga.

H1 : Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak

Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak

Perusahaan dengan leverage tinggi menanggung biaya bunga yang signifikan, sehingga dapat mengurangi pendapatan yang dikenakan pajak dan mengurangi kewajiban pajak. Maka dari itu, utang bisa menjadi taktik dalam menghindari pajak, karena pemakaian pinjaman memberi kesempatan bagi perusahaan untuk menekan pajak yang harus dibayar.

H2 : Leverage Berpengruh Terhadap Penghindran Pajak

Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindran Pajak
Perusahaan yang memiliki ukuran besar biasanya memiliki aset, sumber daya, dan kemampuan finansial yang tinggi, sehingga lebih mampu melakukan perencanaan pajak. Dengan manajemen yang profesional dan laba yang besar, perusahaan besar berpotensi menekan beban pajak melalui strategi tax avoidance. Penelitian Tristiawan et al. (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindran pajak. H3 : Ukuran Perusahaan Berpengruh Terhadap Penghindran Pajak

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindran Pajak
Kenaikan dalam penjualan yang signifikan sering kali disertai dengan peningkatan laba dan beban pajak, sehingga perusahaan seringkali melakukan penghindran pajak untuk mengurangi beban pajak tersebut. Namun, studi yang mengkaji hubungan antara pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap penghindran pajak memperlihatkan hasil yang bervariasi; Dewinta dan Setiawan (2016) menemukan adanya pengaruh, sementara Christy dan Subagyo (2019) menyatakan tidak ada pengaruh signifikan.

H4 : Pertumbuhan Penjualan Berpengruh Terhadap Penghindran Pajak

Kerangka Konseptual

Gambar 1.
Kerangka Konsep Penelitian
II. Metode

Jenis Penelitian dan Sumber Data
Jenis penelitian yang digunakan merupakan penelitian kuantitatif. Data yang dihasilkan dari penelitian yaitu berupa angka dan analisis yang digunakan yaitu analisis statistik. Data yang dipakai adalah data sekunder, yang didapatkan dari laporan keuangan perusahaan **Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia** selama Periode 2018-2022.

Teknik Pengumpulan Data
Teknik untuk mengumpulkan data dalam penelitian ini menggunakan metode dokumentasi dengan mengumpulkan, mencatat dan menganalisis **data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan Consumer Goods yang didapatkan dari** Galeri Bursa Efek Indonesia di Universitas Muhammadiyah Sidoarjo.

Populasi dan Sampel
Populasi dalam penelitian ini mencakup dari perusahaan yang bergerak di bidang Barang Konsumsi dan **terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018- 2022, dengan total sebanyak 58 perusahaan. Metode yang diterapkan adalah purposive sampling.** Kriteria untuk menentukan sampel dalam penelitian ini adalah:

Tabel 1. Kreteria dan Jumlah Sampel Penelitian	
Keterangan	Jumlah
1. Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022.	(58)
2. Perusahaan Consumer Goods yang tidak menerbitkan dan mempublikasikan laporan keuangannya di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018- 2022.	(39)
3. Perusahaan memiliki informasi yang lengkap terkait variabel- variabel yang digunakan dalam penelitian ini.	(19)
Sampel Penelitian	19
Total Sampel n x periode	95

Variabel	N	Minimum	Maximum	Sum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	95	-.28	.96	5.05	.0953	.05787
Leverage	95	.00	1.17	16.63	.3138	.19386
Ukuran Perusahaan	95	21.24	32.40	1508.70	28.4660	1.40558
Pertumbuhan Penjualan	95	-6.92	1.00	2.69	.0508	.14532
Tax Avoidance	95	.01	2.10	12.78	.2411	.08924
Valid N (listwise)	95					

Variabel	Indikator	Sumber	Skala
Tax Avoidance (Y)	Beban Pajak	ETR =	Laba Sebelum Pajak
Profitabilitas(X1)	ROA	Laba Netto x 100%	Total Aset
Leverage (X2)	Total Utang	DAR=	x 100%
Ukuran Perusahaan	=Ln (Total Aset)	Jogiyanto (2016)	Rasio
Pertumbuhan Penjualan (X4)	Pertumbuhan Penjualan	(Sales growth) (Total Penjualant – Total Penjualant-1) =	Total Penjualant-
1	Tristiawan et.al. (2022)	Rasio	

Tabel 2. Definisi Variabel, Identifikasi Variabel Dan Indicator Variabel

Teknik Analisis Data
Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif menggunakan program statistik SPSS versi 26 digunakan. Peneliti melihat bagaimana variabel

independen seperti ROA,DAR,LN, dan Sales Growth memengaruhi tax avoidance. Variabel penelitian ini dijelaskan dengan menggunakan analisis statistik deskriptif. Uji hipotesis klasik digunakan untuk mengetahui apakah sebaran data yang diterapkan normal dan apakah model tidak menunjukkan tanda-tanda heteroskedastisitas, multikolinearitas, atau autokorelasi. Kemampuan variabel independen untuk menjelaskan perbedaan pada variabel terikat dinilai melalui koefisien determinasi (R²). Dampak variabel independen terhadap variabel dependen dianalisis dengan menggunakan uji t (parsial).

III. Hasil Dan Pembahasan

Uji Statistik Deskriptif

Hasil uji statistik deskriptif untuk menggambarkan data yang dipakai dalam penelitian ini angka minimum, maksimum, mean dan standar deviasi. Pada tabel 3 sebagai berikut:

Tabel 3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian

Sumber : Diolah menggunakan SPSS 26

Hasil output SPSS ada 95 variabel. Berikut penjelasan tiap beberapa variabel :

Nilai tax avoidance dalam sampel penelitian minimum berada pada 0,01 dan tertinggi pada 2,10, dengan rata-rata tax avoidance sebesar 0,2411 dan standar deviasi 0,08924. Profitabilitas dalam sampel minimum berada pada -0,28 dan maksimum pada 0,96, dengan rata-rata 0,0953 dan standar deviasi 0,5787. Leverage perusahaan minimum adalah 0,00 dan maksimum pada 1,17, dengan rata-rata 0,3138 dan standar deviasi 0,19386. Ukuran perusahaan minimum bernilai 21,24 dan maksimum 32,40, dengan rata-rata 28,4460 dan standar deviasi 1,40558. Pertumbuhan penjualan dalam sampel berkisar antara -6,92 hingga 1,00, dengan rata-rata 0,0508 dan standar deviasi 0,14532.

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Tabel 4. Hasil Uji Normalitas One-Sampel Kolmogorov-Smirnov **Test One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Unstandardized Residual** N 95
Normal Parameters a, b Mean .0000000 Std. Deviation .08455176
Most Extreme Differences Absolute .070 Positive .070
Negative -.037
Test Statistic .070 **Asymp. Sig. (2-tailed)** .200c,d

Berdasarkan tabel 4.2 diatas **One-Sample Kolmogorov Smirnov Test** diperoleh angka probabilitas atau **asymp. Sig. (2- tailed) sebesar 0,200** yang berarti data berdistribusi normal, karena nilainya lebih dari 0,05.

Uji Multikolinieritas Tabel 5. Hasil Uji Multikolinieritas

Model **Unstandardized Coefficients** **Standardized Coefficients** **t** **Sig.** **Collinearity Statistics** **B** **Std. Error** **Beta Tolerance** **VIF** **1 (Constant)** 0.723
0.229 3.159 0.003
Profitabilitas -0.602 0.149 -0.483 -4.041 0.000 0.883 1.133
Leverage -0.254 0.056 -0.564 -4.525 0.000 0.813 1.229
Uk_Perusahaan -0.012 0.008 -0.192 -1.571 0.123 0.849 1.179
Salesgrowth 0.027 0.072 0.043 0.367 0.715 0.913 1.095

Berdasarkan hasil yang disajikan pada Tabel 4.3, seluruh variabel independen dalam model regresi menunjukkan nilai **tolerance di atas 0,10 dan nilai Variance Inflation Factor (VIF) di bawah 10**. Temuan ini mengindikasikan bahwa tidak terdapat gejala multikolinearitas di antara variabel independen, sehingga model dinyatakan bebas dari masalah korelasi linear antar variabel prediktor.

Uji Heteroskedastisitas

Tabel 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot

Uji heteroskedastisitas yang dilakukan menunjukkan bahwa sebaran titik berada acak di garis nol pada sumbu Y. Pola sebaran tersebut mengindikasikan bahwa model regresi dalam penelitian ini tidak mengandung gejala **heteroskedastisitas**.

Uji Autokorelasi

Tabel 7. Hasil Uji Autokorelasi Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.320a	.102	.028	.08800	1.758

a. Predictors: (Constant), X4_Salesgrowth, X2_Dar, X3_Ln, X1_Roa

B. Dependent Variable: Y_Tax Avoidance

Berdasarkan data yang disajikan pada tabel 4.4, nilai DurbinWaston (DW-Test) adalah sebesar 1.758. Dengan demikian nilai Durbin-Waston berada diantara 1.7546 sampai dengan 2.2454 (1.7546 < 1.758 < 2.2454) yang mengindikasikan bahwa dalam penelitian ini, model regresi tidak terjadi autokorelasi.

Uji Analisis Regresi Linier Berganda

Tabel 8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda
Coefficients

Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.723	.229	3.159	.003

Profitabilitas	-.602	.149	-.483	-4.041	.000
Leverage	-.254	.056	-.564	-4.525	.000
Uk_Perusahaan	-.012	.008	-.192	-1.571	.123
Salesgrowth	.027	.072	.043	.367	.715

a. Dependent Variable: Tax_Avoidance

Berdasarkan persamaan regresi linier berganda tersebut, terlihat bahwa nilai konstanta sebesar 0.723, ini berarti jika variabel bebas profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan perusahaan dianggap konstanta maka dapat diprediksi tax avoidance sebesar 0.723. Koefisien regresi profitabilitas (X1) sebesar -0.602 dan bertanda negatif, menunjukkan bahwa profitabilitas mempunyai hubungan yang berlawanan arah dengan tax avoidance, artinya jika profitabilitas ada kenaikan 1%, maka tax avoidance akan menurun sebesar -0.602. Koefisien regresi leverage (X2) sebesar -0.254 dan bertanda negatif, menunjukkan bahwa leverage mempunyai hubungan yang berlawanan arah dengan tax avoidance, artinya jika leverage mengalami peningkatan sebesar 1%, maka tingkat penghindaran pajak akan mengalami penurunan sebesar -0.254. Koefisien regresi ukuran perusahaan (X3) sebesar -0.012 dan bertanda negatif, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mempunyai hubungan yang berlawanan arah dengan tax avoidance, artinya jika ukuran perusahaan ada kenaikan 1%, tax avoidance akan menurun sebesar -0.012. Koefisien regresi pertumbuhan penjualan perusahaan (X4) sebesar -0.027 dan bertanda negatif, menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan perusahaan mempunyai hubungan yang berlawanan arah dengan tax avoidance, artinya jika pertumbuhan penjualan perusahaan mengalami kenaikan 1%, maka tingkat penghindaran pajak akan mengalami penurunan sebesar -0.027.

Uji Parsial (Uji t)

Tabel 9. Hasil Uji Parsial (Uji t)

Coefficientsa

Model	Unstandardized Coefficients			Standardized Coefficients			t	Sig.
	B	Std. Error	Beta					
1	(Constant)	0.723	0.229	3.159	0.003			
	Profitabilitas	-0.602	0.149	-0.483	-4.041	0.000		
	Leverage	-0.254	0.056	-0.564	-4.525	0.000		
	Uk_Perusahaan	-0.012	0.008	-0.192	-1.571	0.123		
	Salesgrowth	0.027	0.072	0.043	0.367	0.715		

a. Dependent Variable: Tax_Avoidance

Berdasarkan tabel 4.6 diatas menunjukkan hasil penelitian untuk uji t adalah sebagai berikut :

1. Variabel profitabilitas (X1) mempunyai nilai t hitung sebesar -4.041 dengan nilai snifikansi sebesar 0.000 yang berarti dibawah atau kurang dari 0,05. Sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas (X1) berpengaruh terhadap tax avoidance.
2. Variabel leverage (X2) mempunyai nilai t hitung sebesar -4.041 dengan nilai snifikansi sebesar 0.000 yang berarti dibawah atau kurang dari 0,05. Sehingga bisa ditarik kesimpulan bahwa variabel leverage (X2) berpengaruh terhadap tax avoidance.
3. Variabel ukuran perusahaan (X3) mempunyai nilai t hitung sebesar -1.571 dengan nilai snifikansi sebesar 0.123 yang berarti diatas atau lebih dari 0,05. Sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel ukuran perusahaan (X3) tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.
4. Variabel pertumbuhan penjualan perusahaan (X4) mempunyai nilai t hitung sebesar 0.367 dengan nilai snifikansi sebesar 0.715 yang berarti diatas atau lebih dari 0,05. Sehingga bisa disimpulkan variabel pertumbuhan penjualan perusahaan (X4) tidak memengaruhi tax avoidance.

Uji Koefisien Determinasi (R2)

Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)

Model Summaryb

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.320a	.102	.08800	

a. Predictors: (Constant), X_4 SALES GROWTH, X_2 DAR, X_3 LN, X1_ROA

b. Dependent Variable: Y_TAX AVOIDANCE

Berdasarkan tabel 4.7 diatas menunjukkan besarnya nilai dari R Square sebesar 0,320 atau 32,0%. Hal ini menunjukkan bahwa 32,0% variabel tax avoidance dapat diuraikan oleh empat variabel independen yaitu profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan perusahaan. sedangkan sisanya 68,0% dijelaskan oleh variabel - variabel lainnya yang tidak masuk dalam variabel penelitian ini.

PEMBAHASAN

Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance

Temuan penelitian menjelaskan bahwa profitabilitas yang diukur dengan Return On Assets (ROA), berpengaruh signifikan terhadap tingkat penghindaran pajak pada perusahaan consumer goods di BEI periode 2018-2022. Meningkatnya tingkat profitabilitas berdampak pada bertambahnya beban pajak yang harus ditanggung perusahaan, sehingga mendorong perusahaan untuk melakukan strategi tax avoidance guna menekan kewajiban perpajakannya. Temuan ini sejalan dengan penelitian Ananda et al. (2023) dan Tristiawan et al. (2022), namun berbeda dengan Fauziah (2020) yang menyatakan tidak ada pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.

Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa leverage, yang diukur dengan Debt to Asset Ratio (DAR), berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance pada perusahaan consumer goods di BEI periode 2018-2022. Semakin tinggi utang perusahaan, semakin besar beban bunga yang dapat mengurangi laba kena pajak, sehingga mendorong penghindaran pajak. Temuan ini sejalan dengan penelitian Mahdiana & Amin (2020) dan Atmodjo & Kristianti (2020), namun berbeda dengan Tristiawan et al. (2022) yang menyatakan tidak ada pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak.

Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance

Temuan penelitian mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan, tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance pada perusahaan consumer goods di BEI periode 2018-2022 (signifikansi 0,123 > 0,05). Hal ini karena perusahaan besar cenderung mematuhi kewajiban pajak dan lebih fokus pada tax planning yang legal daripada tax avoidance. Temuan ini sejalan dengan penelitian Tanjaya dan Nazir (2021) serta Ananda et al. (2023), namun berbeda dengan Alchusna dan Fadhila (2022) yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindran pajak.

IV. Kesimpulan Dan Saran

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan consumer goods di BEI periode 2018-2022, profitabilitas (ROA) dan leverage (DAR) berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, dimana perusahaan dengan profitabilitas dan utang tinggi cenderung melakukan penghindran pajak untuk mengurangi beban pajak melalui laba dan beban bunga. Namun, ukuran perusahaan (Ln Total Aset) dan pertumbuhan penjualan (Sales Growth) tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance, karena perusahaan besar lebih fokus pada tax planning yang legal dan pertumbuhan penjualan lebih terkait dengan biaya pemasaran daripada penghindran pajak.

Saran

1. Dari hasil penelitian ini, faktor yang berpengaruh terhadap tax avoidance adalah profitabilitas dan leverage. Dengan begitu peneliti berikutnya diharapkan dapat lebih cermat terhadap faktor-faktor tersebut sehingga tidak terjadi lagi hal serupa penghindran pajak pada perusahaan BEI.
2. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa variabel independen yaitu profitabilitas (X1), leverage (X2) ukuran perusahaan (X3) dan pertumbuhan penjualan perusahaan (X4) dapat menjelaskan variabel dependen tax avoidance (Y) sebesar 10,2% dan sisanya 89,8% dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Maka disarankan untuk menggunakan lebih banyak variabel independen diluar variabel yang telah digunakan dalam penelitian ini.
3. Pada penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah sampel perusahaan dan juga menggunakan perusahaan dengan karakteristik yang lebih beragam. Serta menambah tahun pengamatan, sehingga hasil yang diperoleh lebih akurat dan dapat digunakan untuk memprediksi terjadi atau tidaknya penghindran pajak pada perusahaan.