PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PLASTIK DAN KEMASAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 - 2024

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

Diajukan Oleh :
NINDA ANGGITA
NPM : 2101120011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
2025

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama	:	Ninda Anggita
Nomor Pokok/NPM	:	2101120011
Jurusan/Program Studi	:	Akutansi
Jenjang Pendidikan	:	Strata 1
Konsentrasi	:	Akutansi Pajak
Judul Skripsi	:	Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024

Pembimbing Skripsi

Tanggal 19/08/2025 Pembimbing I : **Sahila, S.E., MM.**
NIDN. 0221076502

Tanggal 20/08/2025 Pembimbing II : **Shelly Farida Tobing, S.E., Ak., M.Si**
NIDN. 0205026301

Mengetahui,

Dekan

045/PS/DFEB/25

Dr. Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si.
NIDN. 0026028301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Ninda Anggita
Nomor Pokok/NPM	:	2101120011
Jurusan/Program Studi	:	Akutansi
Jenjang Pendidikan	:	Strata 1
Konsentrasi	:	Akutansi Pajak
Judul Skripsi	:	Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024

Penguji Skripsi :

Tanggal 19/08/2025 Ketua Penguji : **Sahila, S.E.,MM.**
NIDN. 0221076502

Tanggal 20/08/2025 Penguji I : **Shelly Farida Tobing, S.E., Ak.,M.Si**
NIDN. 0205026301

Tanggal 19/08/2025 Penguji II : **Hj. Dwi Septa Aryani, S.E.,M.Si.,Ak.,CA**
NIDN. 0206098502

Mengesahkan,

Dekan

095/PS/DFEB/25

Dr. Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak.,M.Si.
NIDN. 0026028301

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya"

(Q.S AL-Baqarah:286)

"Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan"
(Q.S Al-Insyirah:5)

"Selalu ada harga dalam sebuah proses, nikmati saja lelah-lelah itu, lebarkan lagi rasa sabar itu semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan mungkin tidak selalu berjalan lancar, tapi gelombang-gelombang itu nanti bisa kau ceritakan"
(Boy Chandra)

Kupersembahkan kepada :

- ***Ayah dan Ibuku tercinta***
- ***Saudara - saudaraku dan keponakanku tersayang***
- ***Sahabat dan teman seperjuangan***
- ***Almamater yang saya banggakan***

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya Yang Bertanda Tangan Di Bawah ini :

Nama	:	Ninda Anggita
Nomor pokok/NPM	:	2101120011
Jurusan	:	Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini, saya menyatakan bahwa skripsi berjudul **"Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024"** merupakan karya tulis asli saya. Semua kutipan yang terdapat dalam skripsi ini telah disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka saya bertanggung jawab sepenuhnya sebagai penulis.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Agustus 2025

Penulis

Ninda Anggita

KATA PENGANTAR

Assalammualikum Wr.Wb

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024"**.

Skripsi ini di susun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bimbingan serta masukan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan ketulusan hati penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal, AE., MS Selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE.,Ak.,M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.
4. Ibu Sahila, S.E.,MM. Selaku Dosen pembimbing I terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bimbingan, dukungan, arahan dan waktu serta segala kemudahan dan bantuannya selama penulisan skrpsi ini.
5. Ibu Shelly Farida Tobing, S.E.,Ak.,M.Si. Selaku Dosen Pembimbing II terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bimbingan, dukungan, arahan

dan waktu serta segala kemudahan dan bantuannya selama penulisan skrpsi ini.

6. Ucapan terima kasih yang tulus penulis sampaikan kepada Mimi Dr. Rosmalinda Permatasari, S.T., M.T. Atas bantuan dan arahannya dalam membantu penulis, sehingga dapat menjalani pendidikan di Univeritas Tridinanti. Dukungan yang diberikan sangat berarti dan menjadi salah satu langkah awal penting dalam perjalanan pendidikan penulis.
7. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
8. Teristimewah untuk kedua orang tuaku tercinta Alm. Ayah Bachdir Johan dan Ibu Susilawati, yang selalu menjadi penyemangat dan sumber kekuatan penulis untuk terus melangkah dan berjuang. Terima kasih atas segala doa, cinta, dan pengorbanan yang tak pernah berhenti mengiringi setiap langkah penulis. Terima kasih telah berjuang dan mengusahakan yang terbaik untuk kehidupan penulis.
9. Kepada ketiga saudaraku tersayang Uni Yossiana Sepdahlia, S.AP , Abang Boy Rizal, dan Abang Bren Adriansyah. Yang telah memberikan dukungan, doa dan semangat untuk penulis.
10. Kepada keenam keponakkanku tersayang, Bagas Anda Yhoandra, Eidelweiss Lailadha Yhoandra, Kenzie Adriell Fidelis, Kezia Felicia Athaleta, Alesha Zahra Rizal, Ufa Khayra. Yang selalu memberikan canda tawa semangat kepada penulis.

11. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada keluarga besar Bakdang H. Izwar Ismail dan Budang Hj. R.A. Kartini beserta anak, cucu dan menantu yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa dan dukungan yang tiada hentinya, terima kasih atas segala bantuan, semangat dan perhatian, baik secara moril dan materil, yang telah diberikan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat dekat penulis, yaitu Walisma Lizani terima kasih telah selalu ada, menemani di kala suka dan duka, menjadi tempat berkeluh kesah, berjuang bersama, dan memberikan banyak bantuan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada sahabat seperjuangan penulis Melinda Herliana Putri, Putri Sri Astuti, R.A. Riskie Maharani, Azkia Aidillah Fitri, Olvina Salsabella kaligis terimakasih atas segala motivasi, dukungan, pengalaman yang sangat berkesan serta memberikan semangat sampai terselesaikan perkuliahan ini
14. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2021 yang telah berperan banyak memberikan pengalaman dan pembelajaran selama di bangku perkuliahan ini.
15. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya. Terimakasih sudah bertahan.

Peneliti menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu,

peneliti sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang. Semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat dan menjadi salah satu sumber referensi yang berguna bagi pembaca, khususnya dalam bidang ilmu yang relevan.

Palembang, Agustus 2025

Ninda Anggita

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **ii**
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI ..... **iii**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **iv**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xiv**
DAFTAR GAMBAR ..... **xv**
ABSTRAK ..... **xvi**
ABSTRACT ..... **xviii**
RIWAYAT HIDUP ..... **xviiii**

BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 8
1.4 Manfaat Penelitian 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA **11**
2.1 Kajian Teoritis 11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) 11
2.1.2 Penghindaran Pajak 12
2.1.2.1 Pengertian Penghindaran Pajak 12
2.1.2.2 Indikator Penghindaran Pajak 13
2.1.2.3 Cara Melakukan Penghindaran Pajak 14
2.1.3 Kinerja Keuangan 14
2.1.3.1 Pengertian Kinerja Keuangan 14
2.1.3.2 Tujuan Pengukuran Kinerja Keuangan 15
2.1.3.3 Pengukuran Kinerja Keuangan 16
2.1.4 *Profitabilitas* 16
2.1.4.1 Pengertian *Profitabilitas* 16
2.1.4.2 Tujuan dan Manfaat *Profitabilitas* 17
2.1.4.3 Jenis-jenis Rasio *Profitabilitas* 18
2.1.5 Leverage 20
2.1.5.1 Pengertian *Leverage* 20

2.1.5.2 Tujuan dan Manfaat *Leverage* 20
2.1.5.3 Jenis-jenis Rasio *Leverage* 21
2.1.6 *Likuiditas* 22
2.1.6.1 Pengertian *Likuiditas* 22
2.1.6.2 Tujuan dan Manfaat *Likuiditas* 23
2.1.6.3 Jenis-Jenis Rasio *likuiditas* 24
2.2 Penelitian lain yang relevan 25
2.3 Kerangka Berpikir 27
2.4 Hipotesis Penelitian 28
BAB III METODE PENELITIAN 30
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian 30
3.1.1 Tempat Penelitian 30
3.1.2 Waktu Penelitian 30
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data 30
3.2.1 Sumber Data 30
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data 31
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling 32
3.3.1 Populasi 32
3.3.2 Sampel 33
3.3.3 Sampling 33
3.4 Rancangan Penelitian 34
3.5 Variabel dan Definisi Operasional 35
3.5.1 Variabel Penelitian 35
3.5.2 Definisi Operasional 36
3.6 Instrumen Penelitian 37
3.7 Teknik Analisis Data 38
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif 38
3.7.2 Uji Normalitas 38
3.7.3 Uji Asumsi Klasik 39
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas 39
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas 40

3.7.3.3 Uji Autokorelasi 40
3.7.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda 41
3.7.4 Uji Hipotesis 42
3.7.4.1 Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F) 42
3.7.4.2 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t) 43
3.7.4.3 Koefisien Determinasi (R^2) 43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 44
4.1 Hasil Penelitian 44
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia 44
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia 49
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia 49
4.1.4 Data Sampel *Return on Equity* (ROE) 50
4.1.5 Data sampel Debt to Equity (DER) 52
4.1.6 Data sampel Current Ratio (CR) 53
4.1.7 Data Sampel Effective Tax Rate (ETR) 54
4.1.8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif 55
4.1.9 Uji Normalitas 56
4.1.10 Hasil Uji Asumsi Klasik 58
4.1.10.1 Uji Multikolineritas 58
4.1.10.2 Uji Heteroskedastisitas 59
4.1.10.3 Uji Autokorelasi 60
4.1.11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda 61
4.1.12 Hasil Pengujian Hipotesis 62
4.1.12.1 Uji Simultan (Uji f) 62
4.1.12.2 Uji Parsial (Uji t) 63
4.1.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 64
4.2 Pembahasan 65
4.2.1 Analisis Pengaruh ROE, DER, CR Terhadap Penghindaran Pajak. 65
4.2.2 Analisis Pengaruh ROE Terhadap Penghindaran Pajak 66
4.2.3 Analisis Pengaruh DER terhadap penghindaran pajak 67
4.2.4 Analisis Pengaruh CR terhadap penghindaran pajak 68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 71
5.1 Kesimpulan 71
5.2 Saran 71
DAFTAR PUSTAKA 73

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian lain yang Relevan	25
Tabel 3.1	Bursa Efek Indonesia Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Tahun 2020 – 2024	32
Tabel 3.2	Sampel Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	33
Tabel 3.3	Kriteria Sampel Penelitian	34
Tabel 3.4	Definisi Operasional Variabel	36
Tabel 4.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	45
Tabel 4.2	Data Sampel *Return on Equ*ity (ROE)	51
Tabel 4.3	Data Sampel *Debt to Equity* (DER)	52
Tabel 4.4	Data Sampel *Current Ratio* (CR)	53
Tabel 4.5	Data Sampel *Effective Tax Rate* (ETR)	54
Tabel 4.6	Hasil Analisis Deskriptif	56
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas Data	57
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolineritas	58
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.10	Hasil Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.11	Hasil Uji Simultan (Uji f)	62
Tabel 4.12	Hasil Uji Parsial (Uji t)	63
Tabel 4.13	Hasil Uji Hipotesis Koefesien Determinasi	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI) 50
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....59

ABSTRAK

Ninda Anggita, Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024 (Dibawah Bimbingan Ibu Sahila, S.E., MM dan Ibu Shelly Farida Tobing, S.E., Ak., M.Si).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Return on Equity* (ROE), *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *Current Ratio* (CR) terhadap Penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah 14 perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 7 perusahaan yang memenuhi kriteria. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ROE, DER, dan CR berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, ROE dan DER berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan CR tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024.

Kata Kunci : *Return on equity* (ROE), Debt to equity ratio (DER), *Current ratio* (CR) dan Penghindaran pajak.

ABSTRACT

Ninda Anggita. The Effect of Financial Performance on Tax Avoidance in Plastic and Packaging Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020–2024. (Under the Supervision of Ms. Sahila, S.E., M.M. and Ms. Shelly Farida Tobing, S.E., Ak., M.Si).

This study aims to determine the effect of Return on Equity (ROE), Debt to Equity Ratio (DER), and Current Ratio (CR) on tax avoidance. The population in this study consists of 14 plastic and packaging sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 7 companies that met the specified criteria. The type of data used is secondary data obtained from the companies' annual financial statements. The analytical method used in this study is multiple linear regression analysis.

The results show that simultaneously, ROE, DER, and CR have a significant effect on tax avoidance. Partially, ROE and DER have a significant effect on tax avoidance, while CR does not have a significant effect on tax avoidance in plastic and packaging sub-sector companies listed on the IDX for the 2020–2024 period.

Keywords: *Return on Equity (ROE), Debt to Equity Ratio (DER), Current Ratio (CR), Tax avoidance.*

RIWAYAT HIDUP

Ninda Anggita, dilahirkan di Kota Bengkulu pada tanggal 30 Desember 2000 dari (Alm) Ayah Bachdir Johan dan Ibu Susilawati, merupakan anak ke empat dari empat bersaudara.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Negeri 26 Kota Bengkulu, Sekolah Menengah Pertama di selesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 9 Kota Bengkulu dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2018 di SMK Negeri 3 Kota Bengkulu. Pada tahun 2021 saya memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Agustus 2025

Ninda Anggita

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan globalisasi saat ini telah mendorong peningkatan aktivitas ekonomi, baik dalam skala domestik maupun internasional. Pajak merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara untuk membiayai berbagai program pembangunan serta pelayanan publik. Oleh karena itu, kepatuhaan wajib pajak, baik perorangan maupun badan usaha, sangat berperan penting dalam mendukung keberlangsungan keuangan negara. Di sisi lain, pajak juga menjadi beban bagi wajib pajak, khususnya perusahaan, karna secara langsung mempengaruhi laba yang diperoleh.

Perusahaan memiliki kepentingan untuk mengelola beban pajaknya agar tidak terlalu memberatkan. Kepentingan tersebut kemudian mendorong berkembangnya berbagai strategi perencanaan pajak yang bertujuan untuk meminimalkan kewajiban perpajakan tanpa melanggar aturan hukum. Salah satu strategi yang umum diterapkan adalah penghindaran pajak *(Tax Avoidance).*

Penghindaran pajak merupakan strategi yang digunakan perusahaan untuk mengurangi beban pajak dengan tetap mematuhi peraturan yang berlaku. Metode ini sering kali melibatkan pemanfaatan celah hukum, perbedaan tarif pajak antar negara, atau pengaturan keuangan tertentu guna mengoptimalkan efisiensi pajak. Meskipun tindakan ini tidak tergolong ilegal seperti penggelapan pajak (*tax evasion*), praktik penghindaran pajak tetap menjadi perhatian bagi pemerintah

karena berpotensi mengurangi penerimaan negara serta menciptakan ketimpangan dalam sistem perpajakan.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah salah satu strategi yang dilakukan oleh perusahaan dalam kebijakan perpajakannya untuk meminimalisir kewajiban perpajakan perusahaan secara legal berdasarkan peraturan perpajakan yang berlaku (Irawati, 2020). Penghindaran pajak sendiri dibedakan menjadi dua, yaitu penghindaran secara legal *(tax avoidance)* dan penghindaran secara illegal *(tax evasion).* Penghindaran yang dilakukan secara legal adalah penghindaran yang tidak melanggar undang-undang dengan cara memanfaatkan celah dari undang-undang perpajakan. Penghindaran pajak jenis ini banyak di manfaatkan oleh perusahaan-perusahaan untuk memaksimalkan pendapatan setelah pajak (Utami et al,2021).

Perusahaan manufaktur merupakan salah satu penyumbang terbesar penerimaan pajak negara. Perusahaan manufaktur sub sektor plastik dan kemasan merupakan salah satu *primary sector* di Bursa Efek Indonesia, sehingga industri ini lebih mencerminkan pasar modal, dikarenakan sub sektor plastik dan kemasan merupakan sektor industri yang penting dan terkait dengan industri-industri lainnya. Industri plastik masuk ke Indonesia secara bertahap setelah adanya perang dunia II. Bagi masyarakat, plastik merupakan barang asing atau tidak familiar untuk masyarakat pada saat itu. Pada tahun 1950, masyarakat Indonesia mulai mengenal plastik seiring berdirinya pabrik pembuatan barang kebutuhan sehari-hari berbahan plastik (disadur dari *historia.id,* 2020).

Beberapa perusahaan sub sektor plastik dan kemasan telah mencatatkan sahamnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada berbagai periode. Dengan tercatatnya saham perusahaan-perusahaan sub sektor plastik dan kemasan ini di Bursa Efek Indonesia (BEI), mencerminkan perkembangan industri plastik dan kemasan di Indonesia serta kontribusinya terhadap pasar modal nasional.

Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) adalah usaha yang dilakukan oleh wajib pajak apakah berhasil atau tidak untuk mengurangi atau sama sekali menghapus utang pajak, yang tidak melanggar ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan (Muljadi, 2022). Untuk mengukur Penghindaran Pajak, ada tiga yaitu : pertama, CETR *(cash effective tax rate)* yaitu pembayaran pajak dibagi dengan laba sebelum pajak. Kedua, ETR *(effective tax rate)* adalah pengukuran penghindaran pajak dengan cara membagi beban pajak dengan laba sebelum pajak. Ketiga, BTD *(boox-tax differences)* adalah rasio untuk mengukur pengindaran pajak dengan cara mengukur besarnya perbedaan laba akuntansi dengan laba fiscal yaitu laba akuntansi dikurangi laba fiscal dibagi dengan total aset). Pada penelitian ini, peneliti memilih untuk mengukur penghindaran pajak menggunakan ETR *(effective tax rate)* Dimana kas yang dikeluarkan untuk biaya pajak dibagi dengan laba sebelum pajak.

Salah satu faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak adalah kinerja keuangan perusahaan. Perusahaan dengan kondisi keuangan yang baik cenderung memiliki lebih banyak pilihan dalam merancang strategi perpajakan mereka, sedangkan perusahaan yang menghadapi tekanan finansial mungkin lebih intensif dalam menghindari pajak guna mempertahankan stabilitas bisnis.

Kinerja keuangan adalah gambaran tentang kondisi keuangan suatu perusahaan yang dianalisis melalui indikator-indikator keuangan tertentu untuk mengetahui sejauh mana perusahaan tersebut berhasil dalam mencapai tujuan keuangannya. Kinerja ini biasanya diukur berdasarkan laporan keuangan, seperti laporan laba rugi, neraca, dan laporan arus kas. Kinerja keuangan juga dapat diartikan sebagai laporan kajian keuangan perusahaan yang diperoleh dari periode tertentu, dengan tujuan untuk mengetahui alur keuangan perusahaan. Evaluasi keuangan sangat penting bagi perusahaan. Dengan adanya laporan keuangan ini, gambaran keuangan yang terjadi di perusahaan dapat terlihat. Bahkan, dapat menjadi acuan untuk memprediksi perusahaan dapat bertahan atau tidak di periode selanjutnya.

Kinerja keuangan perusahaan digunakan untuk mengukur atau mengetahui kesehatan perusahaan, mengukur profitabilitas perusahaan atau kemampuan menghasilkan laba, mengetahui efektivitas penggunaan aset, mengetahui prospek perusahaan termasuk potensi perkembangannya, dan mengetahui kemampuan dan kelemahan keuangan perusahaan. Kinerja keuangan merupakan cerminan dari kondisi kesehatan perusahaan dalam menjalankan aktivitas operasional dan keuangannya. Melalui analisis kinerja keuangan, pemangku kepentingan seperti manajemen, investor, kreditur, maupun pemerintah dapat mengevaluasi efektivitas dan efisiensi perusahaan dalam mengelola sumber daya yang dimilikinya. Indikator kinerja keuangan seperti profitabilitas, likuiditas, dan leverage sering dijadikan tolak ukur untuk menilai keberhasilan perusahaan dalam mencapai tujuan keuangan jangka pendek maupun jangka panjang.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba atau keuntungan dalam periode tertentu, dimana perusahaan yang mempunyai kemampuan menghasilkan laba yang baik dapat menunjukkan kinerja perusahaan yang baik. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak karena semakin tinggi laba yang diperoleh perusahaan maka akan berdampak pada pajak yang dibayarkan. Hal inilah yang mendorong perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak.

Pada penelitian ini menggunakan ROE (*Return on Equity)* sebagai proksi rasio profitabilitas, karena semakin tinggi nilai ROE (*Return on Equity)* maka laba yang diperoleh perusahaan juga meningkat dan hal ini menimbulkan tingginya beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Sehingga ada kecenderungan perusahaan tersebut melakukan praktik penghindaran pajak, agar dapat meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan.

Indikator kedua yang mempengaruhi penghindaran pajak yaitu likuiditas. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan untuk memnuhi kewajiban jangka pendeknya menggunakan aset lancar yang dimiliki, semakin tinggi likuiditas perusahaan maka semakin baik perusahaan tersebut dalam membayar utang. Penelitian ini menggunakan CR (*Current Ratio*) sebagai proksi likuiditas karena semakin rendah CR (*Current Ratio*) menunjukkan kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak, karena perusahaan kesulitan memenuhi kewajiban jangka pendeknya sehingga mempengaruhi pajak yang harus dibayarkan.

Selanjutnya ada indikator ketiga yaitu leverage. Menurut Hidayat (2017), Leverage merupakan rasio yang digunakan untuk menilai sejauh mana aset perusahaan dibiayai melalui utang, yang mencerminkan seberapa besar tanggungan utang perusahaan dibandingkan dengan total asetnya. Dalam praktiknya ketika perusahaan mengalami kekurangan dana terdapat beberapa alternatif sumber pembiayaan yang bisa digunakan, salah satunya adalah melalui utang atau modal pinjaman. Untuk mengukur leverage, digunakan indikator Debt to Equity Ratio (DER). Rasio ini menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan modal yang dimiliki untuk memenuhi kewajiban utangnya. Nilai DER yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan memiliki proporsi kewajiban baik jangka pendek maupun jangka panjang yang lebih besar dibandingkan dengan ekuitasnya, yang berarti risiko keuangannya juga meningkat. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa beban perusahaan kepada kreditur atau pihak eksternal semakin berat. Selain itu, besarnya beban utang khususnya biaya bunga yang harus dibayar dapat mengurangi laba perusahaan yang pada akhirnya berdampak pada menurunnya kewajiban pajak yang harus dibayarkan.

Dalam beberapa kasus, terdapat indikasi bahwa perusahaan dengan kinerja keuangan tertentu dapat memiliki kecenderungan untuk melakukan praktik penghindaran pajak guna mempertahankan arus kas dan meningkatkan nilai perusahaan. Oleh karena itu, penting untuk meneliti lebih lanjut bagaimana variabel-variabel kinerja keuangan berkontribusi terhadap keputusan atau kebijakan strategis perusahaan, termasuk dalam konteks kepatuhan pajak.

Adapun fenomena yang terjadi salah satunya adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT. Adaro Energy Tbk, yang diduga melakukan praktik penghindaran pajak (tax avoidance). PT. Adaro Energy Tbk, diduga melakukan praktik penghindaran pajak dengan melakukan transfer pricing yaitu dengan memindahkan keuntungan dalam jumlah besar dari Indonesia ke perusahaan di negara yang dapat membebaskan pajak atau memiliki tarif pajak yang rendah, hal tersebut dilakukan sejak tahun 2009 hingga 2017. PT. Adaro Energy Tbk, diduga telah melakukan praktik tersebut, sehingga perusahaan dapat membayar pajak sebesar Rp 1,75 triliun atau sebesar US$ 125 juta lebih rendah dibandingkan jumlah yang seharusnya dibayarkan diIndonesia. Berdasarkan kasus tersebut, pengindaran pajak yang dilakukan yaitu dengan cara melakukan transfer pricing. www.kompasiana.com.

Fenomena penghindaran pajak selanjutnya, adalah Direktorat Jenderal Pajak (Ditjen Pajak) pada 11 September 2023 menindak kasus faktur pajak fiktif oleh tersangka AY yang merupakan salah satu intellectual dader dalam rangkaian kasus jaringan penerbit faktur pajak fiktif (faktur pajak TBTS atau tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya) di mana pelaku lainnya sudah dijatuhi vonis pidana karena telah melakukan tindak pidana perpajakan berupa dengan sengaja menerbitkan faktur pajak yang tidak berdasarkan transaksi yang sebenarnya atau dengan sengaja menyampaikan Surat Pemberitahuan yang isinya tidak benar melalui Wajib Pajak PT. EIB dalam kurun waktu 2020 sampai dengan 2021, sehingga disangkakan melanggar Pasal 39 ayat (1). Kasus tersebut merugikan negara sebesar Rp110.723.045.700,00. www.cnbcindonesia.com.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024"**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, rumusan masalah dari penelitian ini adalah :

1. Apakah terdapat pengaruh ROE, DER, CR terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024?
2. Apakah terdapat pengaruh *Return on Equity* (ROE) terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024?
3. Apakah terdapat pengaruh *Debt to Equity Ratio* (DER) terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024?
4. Apakah terdapat pengaruh *Current Ratio* (CR) terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka terdapat beberapa tujuan dalam penelitian ini diantaranya sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ROE, DER, CR terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ROE terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh DER terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh CR terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara teoritis maupun praktis, sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik

   Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan perpajakan. Hasil dari penelitian ini dapat menjadi referensi tambahan dalam memahami hubungan antara kinerja keuangan perusahaan dan praktik penghindaran pajak.

2. Manfaat Praktis

   a. Bagi Perusahaan

      Hasil penelitian ini dapat menjadi bahan evaluasi bagi manajemen perusahaan dalam menyusun strategi keuangan dan kepatuhan perpajakan, sehingga dapat meminimalkan risiko hukum dan reputasi akibat penghindaran pajak.

   b. Bagi Investor

      Penelitian ini dapat memberikan informasi tambahan mengenai kinerja keuangan dan indikasi perilaku penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, yang dapat dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.

   c. Bagi Peneliti Selanjutnya

      Penelitian ini dapat dijadikan sebagai referensi atau dasar dalam melakukan penelitian lanjutan yang terkait dengan topik kinerja keuangan dan penghindaran pajak di sektor industri lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

Adityamurti, E., & Ghozali, I. (2017). *Pengaruh penghindaran pajak dan biaya agensi terhadap nilai perusahaan*. Diponegoro Journal of Accounting, 6(3), 124-135.

Anindita, P. D., & Wibowo, A. (2021). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 9(2), 145–155.

Anthoni, L., & Yusuf, Y. (2022). *Moderasi Manajemen Laba Pada Pengaruh Corporate social Responsibility Terhadap Profitabilitas Perusahaan*. Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI), 3(1), 52-62.

Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.

Budianti, S., & Curry, K. (2018, October). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak* (tax avoidance). In Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan (pp. 1205-1209).

Dyah, A., & Purwaningsih, E. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Hutang, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak*. INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research, 3(4), 5850-5862.

Fahmi, I. (2018). *Analisis Kinerja Keuangan* : Panduan bagi Akademisi, Manajaer, dan Investor dan Menganalisis Bisnis dari Aspek Keuangan. Alfabeta.

Fahmi. (2018). Defini kinerja keuangan. Kinerja Keuangan, 142.

Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang

Gurusinga, L. B., & Vanny, V. (2023). *Pengaruh Debt To Asset Ratio, Return On Equity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021*. Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ), 4(2), 954-963.

Hanlon, M. & Heitzman, S. 2010. A review of tax research. Journal of Accounting and Economics, 138

Hartono, A. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 8(2), 102–112.

Hery. (2018). *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition*. Cetakan Ketiga. PT. Gramedia: Jakarta

Hery. 2017. Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi Dan Keuangan. Jakarta: Grasindo

Hery. 2018. *Analisis Laporan Keuangan* : Integrated and Comprehensive Edition. Cetakan Ketiga. PT. Gramedia : Jakarta

Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020*). Analisis profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak*. Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK), 7(2), 190-199.

Kasmir, 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada

Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Kasmir. 2016. *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik)*. Depok: PT Rajagrafindo Persada

Mardiasmo. (2018). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Moleong, Lexy J. (2017). Metode Penelitian Kualitatif, cetakan ke-36, Bandung : PT. Remaja Rosdakarya Offset

Munawir, S. 2012. *Analisis Informasi Keuangan*, Liberty, Yogyakarta.

Pedoman penulisan Skripsi. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang tahun 2025.

Putri, R. D., & Lestari, M. (2021). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 12(1), 45–53.

Resmi, Siti. 2017. Perpajakan: Teori dan Kasus. Jakarta: Salemba Empat.

Rini, D. S., & Nurhayati, N. (2024). JURNAL AKUNTANSI BARELANG, 9(1), 34-48.*Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance.*

Safitri, A., & Wahyudi, I. (2022*). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.* BULLET: Jurnal Multidisiplin Ilmu, 1(04), 662-670.

Siswanto,E.(2021).BukuAjarManajemenKeuanganDasar.UMPress.

Sudibyo, H. H. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis, 2(1), 78-85.

Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alphabet.

Sugiyono, 2013, *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D.* Bandung: ALFABETA

Sugiyono. (2021). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&D* (M. Dr. Ir.Sutopo, S.Pd (ed.); ke2 ed.).

Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alvabeta.

Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sumartono, S., & Puspasari, I. W. T. (2021). *Determinan Tax Avoidance*: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi), 136-162.

Surbakti, Theresa Adelina Victoria., 2012. *"Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010"*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Wulandari, S. (2022*). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi, 15(1), 14-24.