

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SUB. SEKTOR FARMASI DI BEI
PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagai Syarat-Syarat
Guna Mempercayai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

**KLARA CANTIKA INDAH
NPM. 18.01.12.0025**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2022**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

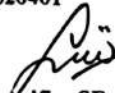
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Klara Cantika Indah
Nomor Pokok : 1801120025
Jurusan/ Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan
Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Sub
Sektor Farmasi di BEI Periode 2017-2021.

Pembimbing Skripsi :



Tanggal ¹⁴ ~~14~~ ^{okt} ~~14~~ ²⁰²¹ Pembimbing I: Yancik Syafitri, SE., M.Si
NIDN : 0225026401

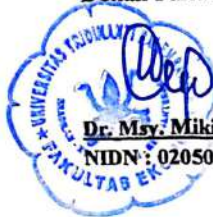


Tanggal ¹⁴ ~~14~~ ^{okt} ~~14~~ ²⁰²¹ Pembimbing II: Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0211058902

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Prodi Akuntansi



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., AK., CA., CSRS
NIDN : 0205026401



Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205056701

ii

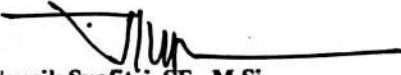
138 / PS / DFE / 22


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Klara Cantika Indah
Nomor Pokok : 1801120025
Jurusan/ Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan
Profitabilitas Terhadap Penghirdaran Pajak Sub Sektor
Farmasi di BEI Periode 2017-2021.

Pembimbing Skripsi :

Tanggal ^{14 Okt 2022} Ketua Penguji : 
Yancik Syafitri, SE., M.Si
NIDN : 0225026401

Tanggal ^{14 Okt 2022} Penguji I: 
Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0211058902

Tanggal ^{14 Okt 2022} Penguji II: 
Amanda Oktarivani, SE., M.Si
NIDN : 0223128902

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Msy. Mikhal, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi

Meti Zulivana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

**“ Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui sedang kamu tidak mengetahui”
(QS.Al-Baqarah:216)**

“ Tetap berusaha untuk menggapai cita-cita walaupun sulit bukan berarti tidak bisa, bulatkan tekad, terus belajar jangan lupa berdoa dan, buat semuanya menjadi nyata”

Start now, perfect later

Kupersembahkan kepada:

Allah SWT

Kedua orang tuaku tercinta

Saudara-saudaraku

Dosen-Dosen pembimbingku

Sahabat-sahabat seperjuanganku

Almamaterku, Universitas Tridinanti

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Klara Cantika Indah

NPM : 1801120025

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada penjiplakan dari orang lain.

Apabila dikemudian hari dibuktikan bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensi.

Palembang, 6 September 2022



Klara Cantika Indah

v

v

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan lancar. Dalam penulisan skripsi ini penulis mengambil judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata 1 Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik dari segi penyajian maupun materi yang disampaikan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran membangun sehingga skripsi ini menjadi jauh lebih baik.

Dalam penulisan skripsi, penulis mendapatkan bantuan , bimbingan dan dorongan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan lancar dan tepat waktu
2. Kedua orang tua penulis, Komarudin dan Siti Zahara yang selalu memberikan perhatian, kasih sayang dan segala sesuatunya selama 21 tahun ini, serta kakak dan adiku yang sangat kucintai.

3. Kepada Rektor Universitas Tridianti Palembang Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P.
4. Kepada Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, AK. CA sebagai ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti.
5. Kepada Bapak Yancik Syafitri, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 dan Bapak Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA.,CSRS pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan serta motivasi sehingga laporan akhir ini dapat selesai dengan tepat waktu.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.
7. Sahabat-sahabat saya cherrybelle, partner spesial, teman seperjuangan, keluarga, yang telah memberikan dukungan.
8. Semua pihak yang membantu dalam penyelesaian laporan akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis mengucapkan terima kasih atas dorongan, bantuan, dan bimbingan yang telah diberikan kepada penulis selama penulis menyelesaikan laporan akhir ini semoga Allah SWT memberikan rahmat dan pahala kepada semua pihak yang telah berpartisipasi pada penulisan Laporan Akhir ini.

Palembang, September 2022

Klara Cantika Indah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 kajian Teoritis.....	9
2.1.1 Grand Theory.....	9
2.1.1.1 Teori Trade Off.....	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.2.1 Fungsi Pajak.....	10
2.1.2.2 Sistem Perpajakan.....	11

2.1.3 Penghindaran Pajak.....	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.5 Leverage.....	15
2.1.5.1 Manfaat dan Tujuan Leverage.....	15
2.1.5.2 Pengukuran Leverage.....	16
2.1.6 Profitabilitas.....	17
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	18
2.3 Kerangka Berpikir.....	24
2.4 Hipotesis	26
BAB III	
METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.1.1 Tempat Penelitian.....	28
3.1.2 Waktu Penelitian.....	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.2.1 Sumber Data.....	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.3 Populasi, Sample, dan Sampling.....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.3.2 Sample.....	30
3.3.3 Sampling.....	32
3.4 Rancangan Penelitian.....	33
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	33
3.6 Instrumen Penelitian.....	35
3.7 Teknik Analisis Data.....	35
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	36

3.7.1.1 Uji Linearitas.....	36
3.7.1.2 Uji Normalitas.....	37
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.2.1 Uji Multikolinearitas.....	37
3.7.2.2 Uji Autokorelasi.....	38
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.7.3 Regresi Linear Berganda.....	39
3.7.4 Uji Hipotesis	41
3.7.4.1 Uji Simultan (Uji F)	41
3.7.4.2 Uji Parsial(Uji t)	41
3.7.5 Uji Determinasi R^2	42
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	43
4.1.2 Visi Misi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.3 Struktur Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.4 Profil Singkat Perusahaan Sampel sub sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	48
4.1.5 Data ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas, dan penghindaran pajak.....	60
4.1.6 Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.1.6.1 Uji Linearitas.....	69
4.1.6.1 Uji Normalitas.....	71
4.1.7 Uji Asumsi Klasik.....	73

4.1.7.1 Uji Multikolinearitas.....	73
4.1.7.2 Uji Autokorelasi	74
4.1.7.3 Uji Heteroskedastisitas	75
4.1.8 Regresi Linear Berganda	76
4.1.9 Uji Hipotesis	78
4.1.9.1 Uji Simultan (uji F)	78
4.1.9.2 Uji Parsial (Uji t)	79
4.1.10 Uji Determinasi (R^2)	81
4.2 Pembahasan.....	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Lain Yang Relevan	20
3.1 Populasi Perusahaan Sub Sektor Farmasi	30
3.2 Kriteria Sampel.....	31
3.3 Nama-nama perusahaan Sampling.....	32
3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	34
3.5 Tabel Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	39
4.1 Data Ukuran Perusahaan.....	60
4.2 Data <i>Leverage</i>	62
4.3 Data <i>Profitabilitas</i>	64
4.4 Data Penghindaran Pajak.....	65
4.5 Analisis Statistik Deskriptif.....	67
4.6 Uji Linearitas Ukuran Perusahaan.....	69
4.7 Uji Linearitas <i>Leverage</i>	70
4.8 Uji Linearitas <i>Profitabilitas</i>	70
4.9 Hasil Uji Normalitas.....	71
4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
4.11 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	76
4.14 Hasil Uji F Simultan.....	78
4.15 Hasil Uji t Parsial.....	80
4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Garfik Fenomena Penghindaran Pajak.....	4
2.1 Kerangka Berpikir.....	25
4.1 Struktur Organisasi.....	47
4.2 Uji Normalitas Data dengan P-Plot.....	72

ABSTRAK

KLARA CANTIKA INDAH. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Profitabilitas* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) adalah Strategi yang dapat dilakukan untuk penghematan pajak dan masih sesuai dengan peraturan perpajakan (*legal*), metode dan teknik yang digunakan adalah dengan memanfaatkan kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri. ukuran perusahaan, *Leverage* dan *Profitabilitas* mempunyai peluang yang bisa digunakan dalam melakukan tindakan penghindaran pajak dengan tujuan meminimalisir tindakan penghindaran pajak

Penelitian bertujuan untuk menguji apakah pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *profitabilitas* secara parsial dan simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sampel yang digunakan sebanyak 9 perusahaan dari populasi sebanyak 11 perusahaan sub sektor farmasi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan metode sekunder yang dipublikasikan Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang digunakan adalah metode regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan variabel ukuran perusahaan, *leverage*, dan *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2021. Lalu hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa : (1) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2021, (2) *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2021, (3) *Profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sub sektor farmasi tahun 2017-2021.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Profitabilitas*, Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

Riwayat Hidup

KLARA CANTIKA INDAH, lahir di Bekasi pada tanggal 11 Oktober 2000. Anak ke empat dari Bapak Komarudin dan Ibu Siti Zahara, dengan dua kakak perempuan, satu kakak laki-laki, satu adik perempuan dan satu adik laki-laki. Menyelesaikan pendidikan Sekolah Dasar pada tahun 2012 di SD Negeri 01 Tambun Selatan, menyelesaikan Sekolah Menengah Pertama pada tahun 2015 di SMP Negeri 12 Tambun Selatan, dan menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2015 di SMA Negeri 4 Tambun Selatan, lalu melanjutkan Strata 1 di Universitas Tridinanti dengan program studi Akuntansi pada tahun 2018 dan insyaallah akan menyelesaikan pendidikan di tahun 2022.

Palembang, September 2022

Klara Cantika Indah

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pengertian pajak menurut undang undang No. 16 Tahun 2009 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan (KUP) adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar besarnya kemakmuran rakyat. Berdasarkan (kementrian keuangan Republik Indonesia, 2022) Menteri keuangan menyampaikan realisasi pendapatan negara 2021 mencapai Rp 2.003,1 triliun, penyumbang utama pendapatan tersebut dari sektor pajak yakni mencapai Rp 1.277,5 triliun. (Mailia & Apollo 2020:69) Pajak merupakan komponen yang tidak dapat dipisahkan antara kegiatan usaha dengan pemerintahan karena pajak menimbulkan kewajiban bagi perusahaan untuk membayar sejumlah dana tertentu kepada negara.

Menurut (Zalukhu & Aprilyanti 2021:276) Perusahaan selalu menggunakan berbagai cara untuk mengurangi jumlah pajak yang disetor ke negara. Dalam penelitian (Noviyani & Muid, 2019:8) mengatakan bahwa Strategi yang dapat dilakukan untuk penghematan pajak dan masih sesuai dengan peraturan perpajakan (*legal*) adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*), perusahaan wajib

memahami peraturan perpajakan apabila ingin melakukan praktik penghindaran pajak. Menurut (Halim, Bawono, & Dara, 2020:8) Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah perencanaan pajak yang dilakukan secara legal dengan cara mengecilkan objek pajak menjadi dasar pengenaan pajak yang masih sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

(Pohan 2017:23) Tujuan dari penghindaran pajak adalah memperkecil jumlah pajak yang akan dibayarkan ke pemerintah dengan cara mengecilkan laba. Mailiya dan Apolo (2020:69) Tindakan tersebut disebut sebagai *tax avoidance* yaitu upaya mengefisienkan beban pajak dengan cara menghindari pengenaan pajak dengan mengarahkannya pada transaksi bukan objek pajak. (Pohan 2016: 23) Metode dan teknik yang digunakan adalah dengan memanfaatkan kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang–undang dan peraturan perpajakan itu sendiri.

Menurut (Rifai & Atiningsih 2019:137) Penghindaran pajak (*tax avoidance*) berbeda dengan penggelapan pajak (*tax evasion*), penghindaran pajak dilakukan dengan tidak melanggar hukum yang berlaku, penghindaran pajak hanya memanfaatkan kelemahan dari aturan yang berlaku seperti ketiadaan aturan atas suatu transaksi atau skema berbeda dengan penggelapan pajak merupakan upaya yang dilakukan dengan melanggar aturan pajak yang berlaku, seperti melaporkan hasil yang tidak sesuai dengan fakta.

(Tahar & Rachmawati, 2020:99) Mengatakan bahwa Rendahnya penerimaan pajak di Indonesia disebabkan oleh banyaknya praktik penghindaran pajak. Wardana, dkk (2021:298). Dengan adanya praktik penghindaran pajak negara akan kehilangan penerimaan pajak dengan jumlah yang besar. (Razif & Rasyidah, 2019:3).

Kesempatan terjadinya penghindaran pajak disebabkan juga karena pemerintah Indonesia menganut *system self assesment* dalam pemungutan pajaknya.

Menurut (Halim, Bawono, & Dara, 2020:7) *Self assesment system* adalah sistem ini memberikan wewenang, kepercayaan, tanggung jawab, kepada wajib pajak untuk memperhitungkan, membayar dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayarkan. Sistem ini memberi wewenang, kepercayaan dan tanggung jawab kepada wajib pajak untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri besarnya pajak yang harus dibayar sehingga mengakibatkan banyaknya perusahaan yang menggunakan celah ini untuk melakukan penghindaran pajak.

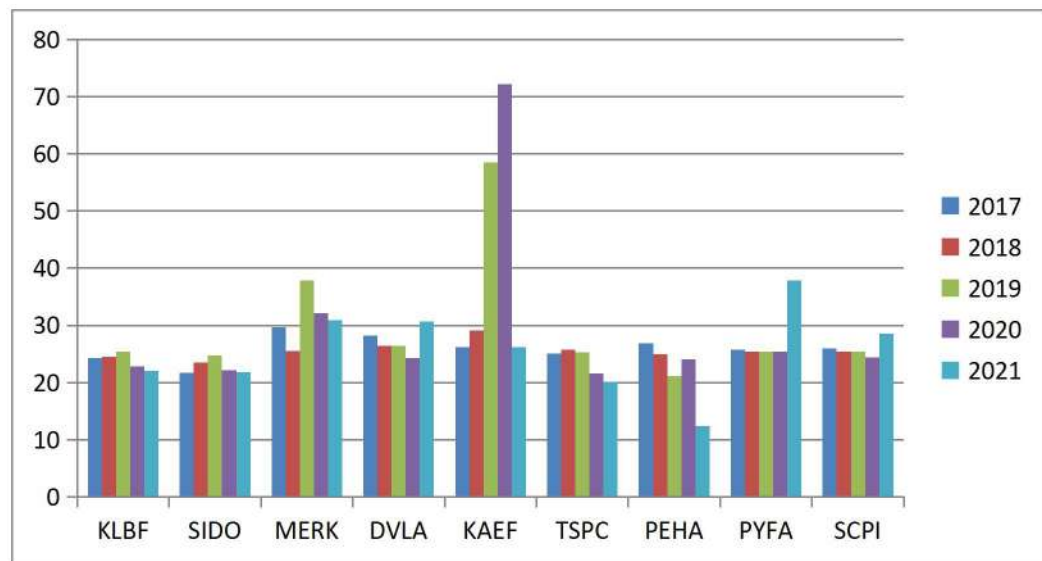
Pada tajuk berjudul *The State Of Tax Justice* (2020) bahwa pada total sebesar Rp. 68,7 triliun, kerugian tersebut disebabkan oleh wajib pajak badan yang melakukan penghindaran pajak di Indonesia. Adapun jumlah penghindara pajak yang dilakukan Wajib Pajak Badan dan Orang Pribadi mencapai 1,09 juta gaji tenaga medis. Menurut laporan *The State of Justice 2020*: Disampaikan bahwa posisi Indonesia dalam kasus penghindaran pajak yang dilakukan Wajib Pajak Badan dan Orang Pribadi terdapat di peringkat keempat se Asia setelah Cina, India, dan Jepang (Pajakku.com, 2020).

PT. SIDO Pada bulan Maret, April, dan Mei, 2018 perusahaan menerima Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) Surat Tagihan Pajak denda atas tahun pajak 2016 senilai Rp. 151.493 (juta) (SIDO, 2021).

Kasus penghindaran pajak lain terjadi di PT. Kalbe Farma Tbk. Pada tahun 2017, perusahaan menerima Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar sebesar Rp 527,85

juta atas pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai Tahun fiskal 2016 (Kalbe farma, 2017). Menurut Pradnya Maitriyadewi & Noviari, (2020:1384) Dengan diterbitkannya SKPKB Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar oleh Direktorat Jendral Pajak ini mengindikasikan bahwa perusahaan berusaha meminimalkan pajak yang dibayarkan dengan melakukan penghindaran pajak.

Gambar 1.1
Grafik fenomena Penghindaran pajak
pada perusahaan Sub. Sektor Farmasi
periode 2017-2021



Sumber: Data diolah oleh peneliti, 2022

Berdasarkan pada data tabel diatas menunjukkan bahwa adanya aktivitas penghindaran pajak pada beberapa perusahaan. Perusahaan MERK pada tahun 2020-2021 berusaha melakukan penghindaran pajak, perusahaan SIDO pada tahun 2017, 2021 berusaha melakukan penghindaran pajak, perusahaan MERK pada tahun 2018

berusaha melakukan penghindaran pajak, Perusahaan DVLA pada tahun 2020 berusaha melakukan penghindaran pajak, perusahaan KAEF pada tahun 2017, 2018, 2021, perusahaan TSPC pada tahun 2020-2021 berusaha melakukan penghindaran pajak, Perusahaan PEHA pada tahun 2019 berusaha melakukan penghindaran pajak. Perusahaan SCPI pada tahun 2020 berusaha melakukan penghindaran pajak.

(Irianto, 2017:36) dalam penelitiannya mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan adalah skala pengelompokan perusahaan menjadi perusahaan besar dan kecil menurut berbagai cara. (Putri, dkk 2019:89) Ukuran perusahaan dapat menentukan suatu perusahaan dilihat dari nilai ekuitas, nilai penjualan, jumlah karyawan, total aset, dan lainnya. (Pujilestari & Winedar, 2018:206) Semakin besar ukuran perusahaan maka transaksi yang dilakukan semakin kompleks yang memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah-celah yang ada untuk melakukan tindakan penghindaran pajak. Penelitian yang dilakukan (Noviyani & Muid, 2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, berbanding terbalik dengan penelitian (Wulandari & Maqsudi, 2019) yang menyatakan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Penelitian yang dilakukan (Abdullah, 2020:18) *Leverage* adalah rasio yang mengukur kemampuan hutang baik jangka panjang maupun jangka pendek untuk membiayai aktiva perusahaan, *leverage* ini menjadi sumber pendanaan perusahaan dari eksternal dari hutang, hutang yang dimaksud adalah hutang jangka panjang.

(Stawati, 2020:148) Semakin besar penggunaan hutang oleh perusahaan akan berdampak pada jumlah beban bunga yang harus dikeluarkan oleh perusahaan, hal ini

dapat mengurangi laba sebelum kena pajak yang selanjutnya dapat mengurangi besarnya pajak yang harus dibayarkan. Penelitian yang dilakukan (Abdullah, 2020) menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, berbeda dengan penelitian (Hidayat, 2018) yang mengatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

(Purba, 2020:65) Tinggi rendahnya pajak yang dibayarkan kepada negara dipengaruhi dari perolehan profitabilitas yang dimiliki perusahaan, profitabilitas yaitu penilaian rasio dalam kinerja perusahaan untuk mendapatkan profit. Ukuran yang digunakan penulis adalah ROA (*Return On Asset*). (Marpaung & Sudjiman, 2020:40-41) mengatakan *Return On Asset* adalah pengukuran kinerja suatu usaha bisnis dalam memperoleh laba, return on asset yang didapatkan menggambarkan laba yang diperoleh perusahaan sehingga semakin besar return on asset maka semakin besar pula pajak yang akan dibayar. (Rahmadan, Muda, & Abubakar, 2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan penelitian (Stawati, 2020) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan Sub Sektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”**.

1.2 Perumusan Masalah

1. Apakah terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas secara simultan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI?
2. Apakah terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI ?
3. Apakah terdapat pengaruh *Leverage* secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI?
4. Apakah terdapat pengaruh Profitabilitas secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas secara simultan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI.
2. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI.
4. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas secara parsial terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Sub.Sektor Farmasi di BEI.

1.4 Manfaat penelitian

Dengan mengetahui hubungan antar variabel penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan seperti:

1. Bagi pembaca, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan bahan pertimbangan referensi bagi pembaca mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak.
2. Bagi Perusahaan, Penelitian ini diharapkan dapat membantu dan menumbuhkan kesadaran untuk tidak melakukan penghindaran pajak.
3. Bagi Masyarakat, Memberikan informasi dan indikator dalam memilih dan menilai perusahaan baik sebagai *investor* maupun *customer*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh likuiditas dan leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman. DOI: <http://dx.doi.org/10.30596%2Fjrab.v20i1.4755>
- Adimad, M. R. (2020, November 17). <https://www.pajak.go.id/id/artikel/dua-sisi-withholding-tax-system-di-indonesia>. Retrieved mei 22, 2022, from <https://www.pajak.go.id/id/artikel/dua-sisi-withholding-tax-system-di-indonesia>
- Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2016). Tax avoidance : faktor-faktor yang mempengaruhinya (studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2015). *Peran profesi akuntansi dalam penanggulangan korupsi* , 297.
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak thin capitalization, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap tindakan penghindaran pajak. *Jurnal akuntansi dan pajak*. DOI: <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v21i2.1530>
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh sales growth dan leverage terhadap tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi.
- Dewi, N. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas dan corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *E-jurnal akuntansi universitas udayana*, 841-842.
- Dinar, m., yuesti, a., & Dewi, S. S. (2020). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei. *Kharisma*.
- Dhuwik , R., & Nuswantara, D. A. (2020). Pengaruh kepemilikan institusional dan leverage terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Jurnal akuntansi unesa*.
- Fakultas Ekonomi. Tridinanti, 2021. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Universitas Tridinanti: Palembang

- Fatimah. (2020). *Dampak penghindaran pajak indonesia diperkirakan rugi rp 68,7 triliun*. Retrieved mei 16, 2022, from pajakku.com.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program ibm spss23*. Semarang : bdfc universitas indonesia.
- Halim, A., & Icut.,Dara. (2020) *PERPAJAKAN Konsep, Aplikasi, Contoh Dan Studi Kasus Edisi:3*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. (2017). *Kajian riset akuntansi, mengulas berbagai hasil penelitian terkini dalam bidang akuntansi dan keuangan*. Jakarta: grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan. *Jurnal riset manajemen dan bisnis (jrmb) fakultas ekonomi uniat*, 19-26.
- IAI. (2021). *Pajak terapan brevet ab terpadu*. Jakarta: ikatan akuntansi indonesia.
- Irfani. (2020). *Manajemen keuangan dan bisnis : teori dan aplikasi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Irianto. (2017). The influence of profitability, leverage, firm size and capital intensity towards tax avoidance. *International journal of accounting and taxation*, 5(2), 33–41.
- Jasmine, U. (2017). Pengaruh leverage, kepelimikan institusional, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei).
- Kasmir. (2016). *Edisi revisi. Analisis laporan keuangan* . Jakarta: pt. Rajagrafindo persada.
- Kementrian keuangan republik indonesia. (2022, januari 4). Retrieved mei 23, 2022, from realisasi pendapatan negara: kemenkeu.go.id
- Kurniasih, T., & Sari, M. R. (2016). Pengaruh return on assets (roa), leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance . *Jurnal akuntansi*.
- Lolana, & Dwimulyani. (2019). Pengaruh good corporate governance terhadap manajemen laba dengan tax avoidance sebagai variabel intervening. *Prosiding seminar internasional pakar*. DOI: <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4331>

- Mailia, & Apollo. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Manajemen pendidikan dan ilmu sosial*, 69-77. DOI: <https://doi.org/10.38035/jmpis.v1i1.233>
- Marpaung, n., & Sudjiman, p. E. (2019). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak perusahaan sub-sektor kimia yang terdaftar pada bursa efek indonesia periode 2017-2019.
- Marpaung, n., & Sudjiman, p. E. (2020). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub. Sektor farmasi.
- Ningrum, e. M., samrotun, y. C., & fajri, r. N. (2019). Tax avoidance ditinjau dari corporate governance pada perusahaan property dan real estate. *Jurnal ekonomi pembangunan*, 102.
- Noviyani, e., & muid, d. (2019). Pengaruh return on assets, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro journal of accounting*, 8(3).
- Pradnya maitriyadewi, n. R., & noviari, n. (2020). Manajemen laba, profitabilitas dan kepemilikan keluarga dan tax avoidance. *E-jurnal akuntansi*.
- Pujilestari, r., & winedar, m. (2018). Pengaruh karakter eksekutif, ukuran perusahaan, kualitas audit, dan komite audit terhadap tax avoidance. *Jurnal akuntansi dan auditing*, 210.
- Purba, r. C. (2020). Pengaruh corporate governance, profitabilitas, leverage dan nilai perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan yang terdaftar di be. *Jurnal global manajemen* , 64-69.
- Purnama, D.(2014). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial. 1-14.
- Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi pengaruh profitabilitas pada penghindaran pajak. *E-jurnal akuntansi universitas udayana*. DOI: <https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.7323>
- Putri, l. E. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, preferensi risiko eksekutif leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

- Putri, R. T., Ulum, I., & Prasetyo, a. (2019). Risiko perusahaan, ukuran, kompensasi rugi fiskal, dan penghindaran pajak. *Jurnal inovasi dalam bisnis dan ekonomi*, 87-94.
- Rahmadan, muda, i., & abubakar, e. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh political connection. *Jurnal riset akuntansi dan keuangan*, 375-392.
- Razif, & Rasyidah. (2019). Pengaruh self assessment system, money ethics, dan teknologi dan informasi perpajakan terhadap persepsi wajib pajak badan mengenai tax evasion (studi kasus pada kpp pratama langsa). *Al mashaadir: jurnal ilmu syariah*.
- Rifai, A., & Atiningsih, SS. (2019). Pengaruh leverage, profitabilitas, capital intensity, manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *Journal of economics and banking*. DOI:[10.35829/econbank.v1i2.48](https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48)
- Scout, & William, R (2016) *Financial Accounting Theory*, 7th Ed. New York: Wiley
- Sherly, E. N., & Fitria, D. (2019). Pengaruh penghindaran pajak, kepemilikan institusional, dan profitabilitas terhadap biaya hutang. Sampel dalam penelitian terdiri dari 71 perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia dari tahun 2011-2015 .
- Stawati, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak . *Jurnal program studi akuntansi*. DOI: <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan r&d*. Bandung: alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan r&d*. Bandung: alfabeta, cv.
- Sulistiyawati, A. I., Setiawan, f. A., & Santoso, A. (2020). Determinan penghindaran pajak. *Jurnal perbankan dan keuangan*, 46-59.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017).
[10.30595/kompartemen.v18i1.6342](https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342)

- Taufiqurokhman. (2018). *Manajemen strategik*. Jakarta: fakultas ilmu sosial dan ilmu politik universitas prof.dr. Moestopo beragama.
- Wardana, M. J., & Wulandari, s. (2021). Analisis determinan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Jurnal ilmiah komputerisasi akuntansi*.
- Wardani, d. K., & khoiriyah, d. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak.
- Winda, & Nariman, A. (2021). Pengaruh profitabilitas, kebijakan hutang, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap praktik penghindaran pajak. *Jurnal multiparadigma akuntansi*, 631.
- Wulandari, Y., & Maqsudi, a. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur. *Jurnal ekonomi akuntansi*, 35-50. DOI:<https://doi.org/10.30996/jea17.v4i02.3303>
- Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan di indonesia: profitabilitas, tata kelola perusahaan, intensitas persediaan, leverage.
- Yuniasia, S., Sunarta, K., & Budianti, W. (2018). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di bursa efek indonesia, tahun 2012-2016).
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, sales growth, leverage dan fixed assets terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei) tahun 2015-2019).