

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

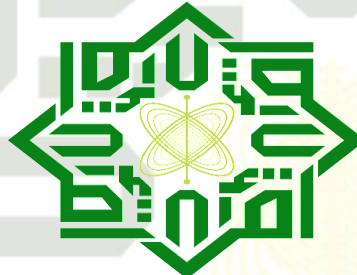
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, SALES GROWTH, KUALITAS AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi: Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Strata 1 Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

Oleh:

Wafa Shifa Urrahmah
NIM. 11970323105

PRODI AKUNTANSI S1**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL****UNIVERSITAS SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

UIN SUSKA RIAU
 2023



© Hak cipta milik UIN Suska Riau
 Nama :
 Npm :
 Fakultas :
 Jurusan :
 Judul Skripsi :
 Tanggal Ujian :

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

: Wafa Shifa Urrahmah
 : 11970323105
 : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 : Akuntansi S1
 : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit, Dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Terdaftar Di Bei 2019-2022)
 : 21 September 2023

DISETUJUI OLEH

REMBIMBING

Nelsi Arisandy, SE, M.Ak, Ak, CA

NIP: 19791010 200710 2 011

MENGETAHUI

DEKAN

Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM

NIP. 19700826 199903 2 001

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak

NIP.19741108 200003 2 004

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wafa Shifa Urrahmah
 NIM : 11970323105
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Jurusan : Akuntansi
 Konsentrasi : Keuangan
 Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, Kualitas Audit, dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia terdaftar di BEI 2019-2022)

Tanggal Ujian : Kamis, 21 September 2023

TIM PENGUJI

Ketua Penguji

Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
 NIP: 19700826 199903 2 001

Sekretaris

Haratul Aswad, SE, M.Ak
 NIP: 19860912 202012 1 006

Penguji 1

Aydi Irfan, SE, M.Sc, Ak, CA
 NIP: 19830418 200604 1 001

Penguji 2

Herkaneri, SE, MSA, Ak, CA
 NIP: 19810817 200604 2 007

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU



Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Wafa Shifa Urrahmah
 NIM : 11970323105
 Tempat, Tgl. Lahir : Pekanbaru / 23 April 2001
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : Akuntansi SI
 Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance P. Ctudi: Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*~~ dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*~~ saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)*~~ saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

UIN SUSKA RIAU
 Pekanbaru,
 Yang membuat pernyataan



[Handwritten Signature]
 20210910

Wafa Shifa Urrahmah

NIM: 11970323105

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, SALES GROWTH, AUDIT QUALITY AND PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, ON TAX AVOIDANCE

(Study: Basic Industry and Chemical Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022)

OLEH:

WAFI SHIFA URRAHMAH

NIM: 11970323105

This research is included in quantitative research that aims to determine the effect of profitability, leverage, company size, sales growth, audit quality and the proportion of independent commissioners on partial or simultaneous tax avoidance in basic industrial and chemical sector companies listed on the IDX for the 2019-2022 period. The number of samples used was 20 companies with samples with purposive sampling method sampling techniques and using skunder data and obtained from annual financial statements, this regression analysis uses panel data regression using Eviews 12 software as a measuring tool. The results of the study stated that profitability affects tax avoidance in this study also states that leverage, company size and sales growth do not affect tax avoidance on audit quality variables and the proportion of independent board of commissioners is stated to have an effect on avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Company size Sales Growth, Audit Quality, Proportion of Independent Commissioners

UIN SUSKA RIAU


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *SALES GROWTH*, KUALITAS AUDIT DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi: Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022)

OLEH:

Wafa Shifa Urrahmah
NIM: 11970323105

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, kualitas audit dan proporsi komisaris independen terhadap penghindaran pajak secara parsial maupun simultan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2019-2022. Jumlah sampel yang di gunakan sebanyak 20 perusahaan dengan sampel dengan teknik penarikan sampel metode *purposive sampling* serta menggunakan data skunder dan di peroleh dari laporan keuangan tahunan, analisis regresi ini menggunakan regresi data panel dengan menggunakan software *Eviews 12* sebagai alat ukur. Hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak dalam penelitian ini juga menyatakan bahwa *leverage*, ukuran perusahaan dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada variabel kualitas audit dan proporsi dewan komisaris independen dinyatakan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran perusahaan, *Sales Growth*, Kualitas Audit, Proporsi Komisaris Independen, *Tax Avoidance*

UIN SUSKA RIAU

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGATAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh..

Alhamdulillahirabbil'alamin segala puji dan syukur penulis sampaikan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis. *Shalawat* beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit, dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022)”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Selama proses penyusunan skripsi ini tentunya penulis tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada, yth:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta staf.
2. Ibu Dr. Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

3. Bapak Dr. Mahmuzar, SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

4. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

5. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

6. Ibu Harkaneri, S.E, M.SA.Ak, CA. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

7. Bapak Dr. Nanda Suryadi, S.E., M.E. Sebagai dan penasehat akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penulis

8. Ibu Nelsi Arisandy SE, M.Ak,Ak,CA. Sebagai Pembimbing proposal, Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan proposal dan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan dan penyusun skripsi.

9. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

10. Ayahanda Suryadi dan ibunda Marleni, terimakasih untuk doa, perhatian, kasih sayang, bimbingan dan dukungan yang diberikan baik secara moral dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Serta kepada Adik, saudara sepupu saya.

11. Terimakasih juga kepada teman saya Nadya Maya Astrianda dari masa sekolah yang telah memberikan saya dukungan penuh dan memotivasi saya dalam mengerjakan Skripsi ini.

12. Terimakasih juga Faradilla Fitri dan Hanna Salsabila teman dari awal masuk kuliah yang telah memberikan semangat inspirasi saya dan dukungan kepada penulis.

13. Terimakasih juga Ashabal Khairi teman konsentrasi keuangan yang telah membantu saya selama skripsi ini dimulai.

14. Terimakasih kepada kelingnya Aku yang selalu menjadi teman baik aku dan kesayangan aku dalam mengerjakan Skripsi ini.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis menyadari bahwa banyak terdapat kekurangan baik bagi penulisan, tata bahasa maupun bentuk / struktur ilmiahnya sendiri. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritikan dan saran-saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini nantinya. Semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi pembaca.

Amin yaa Rabbal 'Alamiin..

Pekanbaru, 31 Oktober 2023
Penulis.

WAFI SHIFA URRAHMAH
NIM. 11970323105

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAKi

KATA PENGANTAR.....iii

DAFTAR ISIvii

DAFTAR TABELx

DAFTAR GAMBAR.....xi

DAFTAR LAMPIRANxii

BAB I PENDAHULUAN.....1

 1.1 Latar Belakang1

 1.2 Rumusan Masalah7

 1.3 Tujuan Penelitian.....8

 1.4 Manfaat Penelitian.....9

 1.5 Sistematika Penulisan.....9

BAB II KAJIAN TEORI11

 2.1 Teori Keagenan.....11

 2.2 Pengertian Pajak.....12

 2.3 Pandangan Islam15

 2.4 *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak)18

 2.5 Profitabilitas19

 2.6 *Leverage*.....21

 2.7 Ukuran Perusahaan22

 2.8 *Sales Growth*.....23

 2.9 Kualitas Audit.....24



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.10 Proporsi Komisaris Independen.....	24
2.11 Penelitian Terdahulu	24
2.12 Kerangka Pikir	27
2.13 Hipotesis Pengembangan.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis dan Sumber data	35
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	37
3.4 Metode Analisis Data.....	41
3.4.1 Statistik deskriptif.....	42
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	42
1.Uji Normalitas	42
2.Uji Multikolinearitas	43
3.Uji Heterokedasitas	43
4.Uji Autokorelasi	43
3.4.3 Model Penelitian Data Panel	44
1. <i>Common Effect Model</i>	44
2. <i>Fixed Effect Model</i>	45
3. <i>Random Effect Model</i>	45
3.4.4 Model Uji Spesifikasi	46
1. Uji Chow	46
2. <i>Hausman Test</i>	46
3. <i>Langrangge Multiplier (LM) Test</i>	47
3.5 Uji Hipotesis.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	51
4.2 Analisis Deskriptif	51
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	55



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolinearitas.....	55
3. Uji Heterokedasitas.....	56
4. Uji Autokorelasi.....	57
4.4 Metode Analisis Data.....	58
4.5 Model Uji Spesifikasi Data Panel.....	60
1. Uji <i>Chow</i>	60
2. Uji <i>Hausman</i>	60
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	61
4.6 Uji Hipotesis.....	62
1. Analisis Regresi Data Panel.....	62
2. Uji parsial (<i>t test</i>).....	65
3. Uji Simultan (uji <i>f</i>).....	67
4. Uji Koefisien Determinasi.....	67
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
BAB V PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Depedensi Penelitian.....	73
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	78



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

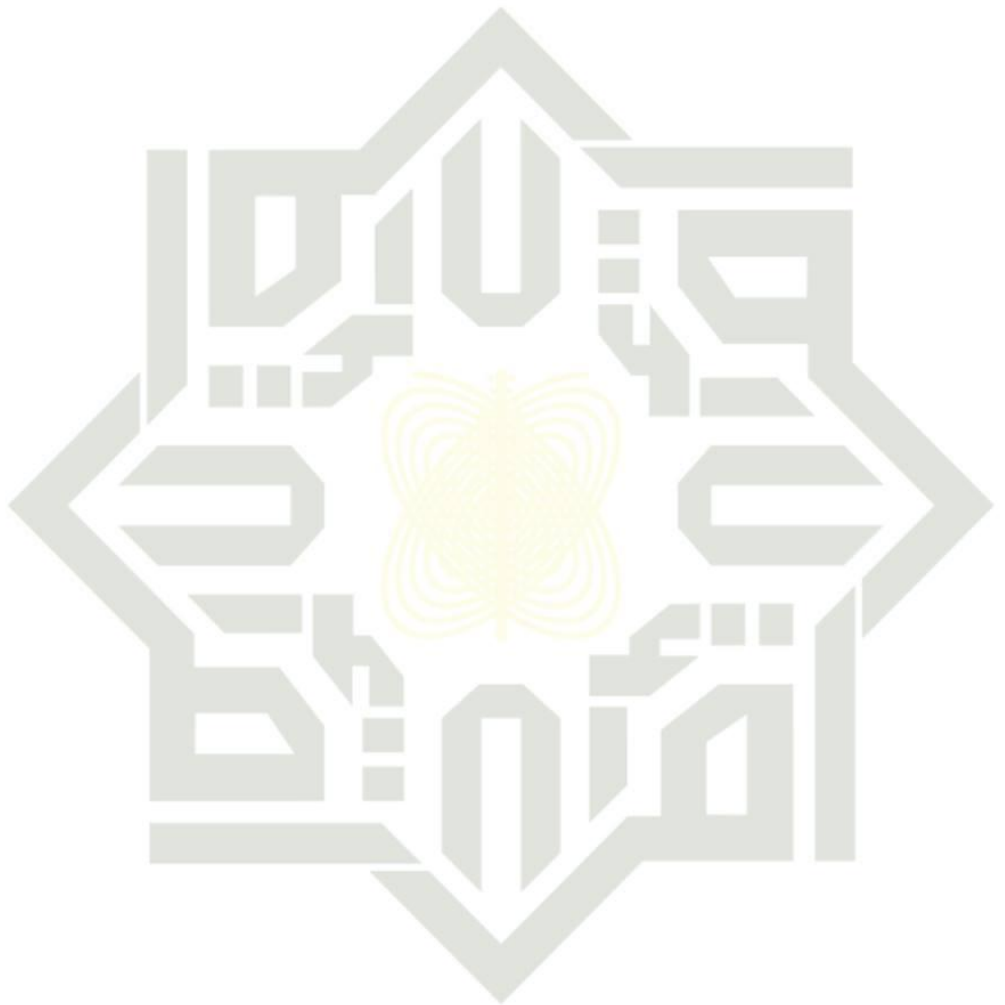
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Penentuan Sampel	36
Tabel 3.2 Daftar Sampel diolah	37
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedasitas	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Common Efect Model</i>	58
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Fixed Efect Model</i>	59
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Random Efect model</i>	59
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Chow</i>	60
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hausman</i>	61
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	62
Tabel 4.11 Hasil Analisis data panel.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan.....	68
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	27
Gambar 4.1 Histogram Uji Normalitas ETR	55



UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Perusahaan manufaktur yng terdaftar di BEI 2019-2022	78
Lampiran II Eliminasi Sampel	81
Lampiran III Tabulasi Data	84
Lampiran IV Hasil Uji Analisis Deskriptif	87
Lampiran V Histogram Uji Normalitas ETR	88
Lampiran VI Hasil Uji Multikolinearitas	89
Lampiran VII Hasil Uji Heterokedasitas	90
Lampiran VIII Hasil Uji Autokorelasi	91
Lampiran IX Hasil Common Effect Model	92
Lampiran X Hasil Fixed Effect Model.....	93
Lampiran XI Hasil Uji Random Effect	94
Lampiran XII Hasil Uji Chow	95
Lampiran XIII Hasil Uji Hausman	95
Lampiran XIV Hasil Uji Random	95

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Resmi (2019) menyatakan bahwa Pajak merupakan perpindahan penghasilan rakyat terhadap suatu wilayah akan dimasukkan oleh negara ke dalam kas negara untuk membayar biaya rutin dan jumlah aset yang digunakan pemerintah dalam membiayai pengeluaran yang menggambarkan sumber utama dalam membayar investasi publik. Sedangkan pengertian pajak disampaikan oleh Soemitro menyatakan bahwa sesungguhnya pajak adalah sesuatu hal yang wajib dibayar oleh rakyat kepada pemerintah, berlandaskan dengan UU yang berlaku (menuntut di bayar) maka tidak akan memperoleh pelayanan yang baik. Dan akan yang terus menerus mampu dilangsungkan serta dipakai dalam pembayaran biasa (Siti Resmi, 2019).

Pajak merupakan bentuk kontribusi yang diperlukan yang harus dilakukan oleh individu swasta atau lembaga pemerintah di dalam suatu negara untuk kebaikan umum. Untuk lebih spesifik, bagaimanapun, jumlah pajak yang harus dibayar kepada negara menyebabkan munculnya sejumlah tindakan dengan tujuan menguntungkan individu pribadi serta entitas pemerintah melalui pajak (Nur'Aini & Halimatusadiah, 2012). Penghindaran pajak yang sah yaitu tidak melanggar peraturan perpajakan dan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan peraturan perpajakan. Misalnya, laba bersih yang dilaporkan lebih rendah dari laba sebenarnya. Di Indonesia wajib pajak dibagi dalam dua bagian, yakni baik pajak perorang maupun pajak instansi. Penggelapan pajak (*Tax Evasion*) membentuk skema yang akan



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

di gunakan secara tidak sah untuk melakukan penghindaran pajak. Penghindaran pajak yaitu upaya isi pengurangan pungutan sesuai dengan peraturan undang-undang. Perusahaan termasuk dalam bagian wajib pajak badan, maka ukuran perusahaan dihitung bisa berpengaruh pada perusahaan untuk melengkapi tanggung jawab iurannya yang merupakan faktor yang menyebabkan penghindaran pajak.

Berdasarkan laporan dari menteri keuangan dinyatakan bahwa pada tahun 2019 diketahui perusahaan manufaktur mengalami pertumbuhan negatif serta mengalami penurunan dalam membayar pajak dengan jumlah realisasi yaitu sebesar 365,39 Triliun dengan jumlah persentase pertumbuhan negatif sebesar 1,8% jauh dari pertumbuhan tahun lalu sebesar 10,9%, industri ini merupakan donatur pajak utama dengan angka 29,4%. Menteri keuangan juga menekankan bahwa perusahaan manufaktur memiliki restitusi yang tumbuh sebesar 18.05% .dan merupakan kinerja pajak penghasilan (PPh) dan Pajak Pertambahan Nilai (PPn) import dan ekspor perusahaan manufaktur tumbuh negatif sebesar 9.2% (<https://news.ddtc.co.id>).

Pada tahun 2022 PT Japfa Comfood Tbk kode emiten (JAPFA) memiliki laba bersih Rp1,41 triliun. Dengan hitungan persentase yang menurun sebesar 30% dari tahun 2021 dengan jumlah Rp 2.02 triliun, dengan memiliki laba per sahamnya sebesar Rp 122 juta yang sebelumnya Rp 174 juta. Penjualan di tahun 2022 sebesar Rp 48,97 triliun sedangkan di tahun 2021 sebesar Rp 44,87 triliun dengan jumlah penjualan yang meningkat sebesar 9% di bandingkan dengan tahun sebelumnya, akan tetapi walaupun penjualan meningkat beban perusahaan juga meningkat dengan rincian beban penjualan dan pemasaran Rp 1.18 triliun meningkat dari tahun

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



sebelumnya sebesar Rp1,65 triliun. Beban umum dan administrasi Rp3,06 triliun, turun dari Rp3,14 triliun. Laba usaha Rp2,75 triliun, menurun 21% dari tahun 2021 sebesar Rp3,52 triliun. Pendapatan keuangan Rp9,49 miliar, turun dari Rp67,18 miliar (<https://www.emitennews.com>).

Berdasarkan informasi laporan keuangan tahunan 2022 terjadi fenomena penghindaran pajak di Indonesia kepada PT Japfa Comfeed Tbk, di ketahui terjadi pada tahun 2016, 2017 dan 2018 Direktorat Jendral Pajak (DJP) telah memberikan Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) atas pajak penghasilan di tahun 2013 hingga 2017 sebesar Rp 214.340.000.000. Dengan rincian Pada bulan November 2019, Direktorat Jendral Pajak memberikan surat ketetapan pajak kurang bayar pada tahun 2017 dengan anggaran Rp1.186.000.000. Pada bulan November 2020, Januari, Mei, dan Oktober 2021, perusahaan menerima surat keterangan pajak kurang bayar dari Direktorat Jendral Pajak pada tahun 2013-2015 dengan anggaran Rp134.471.000.000, Pada bulan Desember tahun 2022 perusahaan menerima surat keterangan pajak kurang bayar untuk tahun 2016-2017 dengan nominal Rp 79.872.000.000 (www.idx.co.id)

Dalam akuntansi profitabilitas di gunakan dalam melakukan analisis perbandingan seberapa mampu perusahaan meraih profit atau keuntungan dalam suatu periode tertentu. Profitabilitas merupakan indeks yang akan dipakai dalam mengevaluasi kinerja perusahaan dalam memperoleh laba dengan penghasilan dihasilkan oleh perusahaan yang bertujuan untuk memperoleh laba secara maksimal dengan periode tertentu (Irianto et al., 2017). Tujuan utama perusahaan yaitu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



melaksanakan kegiatan usaha untuk memperoleh laba maksimal dan profitabilitas merupakan salah satu faktor yang menjadi pengaruh dalam melakukan *tax avoidance*. Penelitian dilaksanakan Prapitasari & Safrida (2019), Mahdiana & Amin (2022) dan Anggraeni & Oktaviani (2021) membuktikan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Leverage yaitu biaya bunga akan digunakan untuk pengurangan pajak berdasarkan pendapatan kena pajak. Dalam kegiatan operasional perusahaan tetap ada biaya dalam melaksanakan kegiatan operasional perusahaan yang di dalam biaya tersebut adanya biaya bunga. Biaya bunga tercatat mampu melakukan pengurangan pada penghindaran pajak, maka akan berakibat besarnya utang perusahaan pada beban bunga. Peningkatan beban bunga dapat mengurangi beban pajak atas penghasilan kena pajak perusahaan, yang merupakan teknik penghindaran pajak (*tax avoidance*). Istilah yang digunakan dalam *leverage* yaitu buat menganalisis kapasitas perusahaan untuk melunasi hutang jangka pendek maupun jangka panjang Arinda & Damulyani (2019), berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Tri Wahyuni (2021) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Ukuran perusahaan adalah salah satu variabel yang berdampak pada *tax avoidance*. Pengelolaan pajak yang lebih baik dapat dilihat dari ukuran perusahaan. Karena kompleksitas transaksi akan meningkat seiring dengan meningkatnya ukuran organisasi, maka pemerintah akan mengurusnya. Penelitian Prayitno (2022) dan Anggraini & Destriana (2022) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Adanya pengorganisasian yang baik dalam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan dapat membantu mengurangi pengeluaran untuk pajak. Swingley dan Sukarta (2015) menemukan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*, seperti yang dilakukan oleh Dewinta & Setiawan (2016) dan Puspita & Febrianti (2017).

Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*) merupakan bentuk dari perusahaan berhasil dalam melakukan investasi dan menjadi perbandingan dengan penjualan yang meningkat. Apabila terjadi penurunan dalam meningkatkan pertumbuhan penjualan sehingga Perusahaan akan kesulitan untuk meningkatkan kinerja operasionalnya. Menurut penelitian Wahyuni (2017) *sales growth* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian lain Arinda & Dwimulyani (2019), Primasari (2019) menunjukkan bahwa *sales growth* tidak berdampak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kualitas Audit merupakan kajian yang dilakukan untuk mengevaluasi dan mengetahui hasil laporan keuangan yang diperiksa oleh seorang auditor berdasarkan dengan standar auditing dan standar pengendalian mutu yang jadi tanggung jawab seorang auditor. Pengertian kualitas audit yang dikemukakan oleh Mulyadi (2015) menyatakan bahwa proses sistematis dalam memperoleh dan mengevaluasi bukti-bukti secara objektif tentang pernyataan kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk mengetahui terkait tingkat penyesuaian pernyataan tersebut. Dalam penelitian Tri Wahyuni (2021), menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* hal ini berbeda dengan penelitian yang dikemukakan oleh



Mayasari & Al-Musfiroh (2020) menyatakan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Proporsi Komisaris Independen diperkirakan dapat berpengaruh pada Penghindaran pajak. Dewan komisaris independen merupakan perbandingan antara komite independen dengan jumlah deputy lain yang memiliki pertimbangan bisnis signifikan. Untuk mendorong manajemen perusahaan agar tidak melakukan praktik penghindaran pajak, terdapat komisi-komisi yang lebih independen dari sebelumnya, sehingga diharapkan tata kelola perusahaan menjadi lebih baik (Primasari, 2019). Penelitian Cahyono (2016) menyatakan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun hasil penelitian ini berbeda Suardana & Maharani (2014) menyatakan bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini replikasi dari penelitian terdahulu yang dibuat oleh Tri Wahyuni (2021) dengan menguji profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *sales growth*, dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah penulis menambahkan variabel yang diteliti Primasari (2019) dengan menambahkan proporsi komisaris independen. Proporsi komisaris independen atau lebih dikenal dengan dewan komisaris independen merupakan perwakilan perusahaan dalam mengawasi direksi pada saat melaksanakan dan mengelola kepentingan kerjanya. Sehingga dewan komisaris independen dapat melindungi kepentingan perusahaan serta para investor, dan dapat kemungkinan kecil bahwa perusahaan dapat melakukan penekanan jumlah pajak akan dibayarkan. Dalam teori

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



agensi komisaris independen dapat mengurangi lingkup suatu agen karena kapasitasnya untuk mengambil kekuatan yang diperoleh manajer melalui mekanisme pengawasan. Mekanisme pengawasan yang disebutkan di atas akan mendorong lembaga pemerintah untuk mengungkapkan informasi yang lebih rinci. Dalam hasil penelitian tentang proporsi komisaris independen yang di susun oleh Primasari (2019) dinyatakan bahwa proporsi komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. perbedaan selanjutnya terletak di tahun pengamatan dan sektor penelitian di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019, sedangkan saya Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022. Hal ini menjadi perbedaan yang unik di karenakan perusahaan manufaktur memiliki ruang lingkup yang banyak dan kebanyakan perusahaan manufaktur saja sudah banyak di teliti oleh peneliti lain sehingga saya berinisiatif menambahkan sektor industri dasar dan kimia karena di ketahui sektor ini jarang di teliti oleh peneliti lain dan berdasarkan informasi dari menteri keuangan dan kemenperin sektor industri dasar memiliki penjualan yang baik.

Dari latar belakang tersebut, penulis bertujuan melakukan penelitian yang berjudul berjudul berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit Proporsi Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance**” (Studi: Sektor Industri Dasar dan Kimia Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian penjelasan diatas, maka permasalahan yang akan dibahas pada penelitian dirumuskan dengan pertanyaan penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?
2. Apakah pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?
3. Apakah pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?
4. Apakah pengaruh Pertumbuhan penjualan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?
5. Apakah pengaruh Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?
6. Apakah pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Industri Dasar Kimia di BEI 2019-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan informasi yang relevan tentang judul penelitian kepada perusahaan yang bersangkutan, serta untuk memberikan manfaat dan motivasi kepada peserta penelitian di masa depan untuk penelitian serupa.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Akademik

Penelitian ini dimaksudkan untuk digunakan sebagai alat referensi untuk merajana masa depan dalam memberikan bantuan. informasi bukti empiris tentang pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan (*sales growth*), kualitas audit dan proporsi komisaris independen terhadap *tax avoidance* serta menambah wawasan terkait dengan penelitian ini.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai alat atau batu loncatan bagi kebijakan pajak korporasi, sehingga pada saat pengambilan keputusan kebijakan dan aturan-aturan selanjutnya akan mencantumkan bahasa khusus atau kebijakan khusus pajak yang akan meningkatkan kesadaran masyarakat kebutuhan pajak relatif terhadap dan karena kebijakan pajak.

3. Bagi Investor

Temuan penelitian ini diperkirakan akan sangat berharga bagi pelaku pasar saham sebagai sarana untuk mengidentifikasi peluang investasi yang baik untuk bisnis sehingga investor tidak menjadi korban manajemen yang tidak sepenuhnya berkomitmen pada kepentingan mereka.

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan utama pada penelitian ini terdiri dari lima bab utama sebagai berikut:

1. BAB I : PENDAHULUAN

Faktor dalam paragraf ini meliputi: latar belakang masalah dengan analisis singkat, rumusan masalah, tujuan analisis, manfaat analisis, dan pendekatan sistematis dalam penulisan analisis.

2. BAB II: KAJIAN TEORI

Teori yang terkandung dalam paragraf ini disebut landasan teori, dan digunakan sebagai prinsip panduan dan landasan penelitian. Selain itu, terdapat pula penelitian sekunder, penelitian tersier, dan hipotesis.

3. BAB III: METODE PENELITIAN

Bab ini membahas jenis analisis, populasi dan ukuran sampel analisis, jumlah data yang digunakan dalam analisis, dan metode analisis data.

4. BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN

Hasil dan pembahasan analisis data berisikan mengenai uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

5. BAB V : PENUTUP

Penutup terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian dan saran atas dasar dari hasil penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



BAB II KAJIAN TEORI

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan menurut Jensen dan Meckling (1976) merupakan kerangka kerja yang didasarkan pada interaksi antara karyawan dalam organisasi, yaitu antara *principal* (pemilik) dan *agent* (agen) sebagai pembuat keputusan utama. Berbeda dengan agen, yang menerima instruksi dari pemilik untuk meluncurkan perusahaan, pemilik adalah pihak yang memberi agen mandat untuk mempertahankan nama pemilik. Dalam penelitian yang dilakukan oleh Anggraini dan Destriana (2022) menyebutkan bahwa hubungan antara agen timbul ketika satu atau lebih agen utama bekerja sebagai agen untuk menyediakan layanan tunggal atau untuk nanti diberikan kekuasaan dalam mengambil keputusan kepada agen tersebut.

Hubungan teori agensi dengan penghindaran pajak, yaitu para investor ingin seorang manajemen dalam mengelola laporan keuangan yang dapat memperoleh keuntungan bagi para investor, maka dari itu manajemen akan melakukan cara dengan menyusun laba yang besar dan beban pajak yang sangat kecil, dengan manajemen mengatur laporan keuangan sehingga hal tersebut dapat memperoleh cara dalam melakukan penghindaran pajak. Perbedaan prinsipal dan agen dapat berdampak pada bagaimana sebuah bisnis beroperasi dalam beberapa hal, termasuk kebijakan pajak perusahaan. Pemerintah dan lembaganya adalah subjek utama dari penelitian ini (wajib pajak). Di Indonesia, terdapat sistem evaluasi berkala yang dikenal sebagai evaluasi mandiri.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam penelitian ini, institusi utama adalah pemerintah dan perusahaan (Wajib Pajak). Di Indonesia, terdapat sistem evaluasi berkala yang dikenal sebagai evaluasi diri. Karena perbedaan kepentingan dan sistem perpajakan di Indonesia, bisnis diberikan sarana untuk menghitung sendiri pajaknya dan menjelaskan penghasilan kena pajak, jika memungkinkan, dengan menggunakan penghindaran pajak. Hal ini memungkinkan bisnis untuk menghasilkan keuntungan mereka sendiri sektor industri dasar dan kimia (Wajib Pajak). Di Indonesia, ada sistem evaluasi berkala yang dikenal sebagai evaluasi mandiri. Karena perbedaan kepentingan dan sistem perpajakan di Indonesia, bisnis diberikan sarana untuk menghitung sendiri pajaknya dan menjelaskan penghasilan kena pajak, jika memungkinkan, dengan menggunakan penghindaran pajak. Hal ini memungkinkan bisnis untuk menghasilkan keuntungan mereka sendiri (Anggraini & Destriana, 2022).

2.2 Pengertian Pajak

Pajak juga merupakan perhatian utama bagi perusahaan karena memiliki dampak bagi daya saing dalam perusahaan. Dalam hal tersebut tetap menjadi kebalangan dan dianggap sebagai pendanaan biaya yang signifikan bagi perusahaan tidak dengan kompensasi yang jelas. Karena pajak merupakan sumber pendapatan yang memiliki dampak signifikan terhadap perekonomian, pajak sangat penting bagi kemampuan suatu negara untuk memenuhi kebutuhan warga negaranya, termasuk untuk pembangunan infrastruktur, fasilitas sosial, kemajuan pendidikan, dan partisipasi dalam APBN. Oleh karena itu, masyarakat telah lama memahami



pentingnya pajak bagi suatu negara. Faktanya, dengan meningkatnya jumlah pajak yang diekspor dari negara tersebut, infrastruktur dan layanan publik juga dibangun, sehingga meningkatkan standar hidup bangsa (Setiawati, 2022).

Di Indonesia wajib pajak dibagi dalam dua bagian, yakni baik pajak perorangan maupun pajak instansi. Penggelapan pajak (*Tax Evasion*) membentuk skema yang akan digunakan secara tidak sah dalam melaksanakan *tax avoidance*. Penghindaran pajak yaitu usaha dalam mengurangi pungutan sesuai dengan peraturan undang-undang. Perusahaan termasuk dalam bagian wajib pajak badan, maka ukuran perusahaan dihitung bisa berpengaruh pada perusahaan untuk melengkapi tanggung jawab iurannya yang merupakan faktor yang menyebabkan penghindaran pajak. Berdasarkan UU Perpajakan No. 7 tahun 2021 tentang harmonisasi peraturan perpajakan menyatakan bahwa UU ini dibuat dengan tujuan untuk memulihkan perekonomian nasional akibat pandemi covid 19, dengan tujuan yang di jelaskan dalam pasal 1 ayat (2) yaitu mendorong pertumbuhan perekonomian Indonesia yang berkelanjutan sekaligus mendukung percepatan pemulihan ekonomi dengan menciptakan kondisi fiskal yang optimal dengan fokus pada perbaikan defisit anggaran dan peningkatan rasio pajak.

Dari penjelasan di atas dapat disimpulkan memiliki stigma yang menempel pada penjelasan pajak yaitu. Pajak yang diambil berlandaskan dengan hukum dan pelaksanaan peraturan akan berlaku, pajak yang dibayar tidak dapat menentukan kontraprestasi individual bagi pemerintah. Pajak merupakan suatu biaya yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



dikenakan oleh pemerintah terhadap warga negara. Pajak yang diperoleh negara dapat digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang masih terdapat aset untuk membayar investasi. Sehingga dapat diketahui bahwa pajak sangat bermanfaat dan penting dalam kesejahteraan suatu negara. Menurut Waluyo (2017:06), memiliki dua fungsi pajak yaitu:

- a. **Fungsi *Budgetair*** : Memiliki fungsi untuk penerimaan yang akan digunakan pemerintah dalam membayar pengeluaran negara, dengan masuknya Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN)
- b. **Fungsi *Regulerend*** : Pajak yang digunakan dalam aturan yang dilaksanakan sesuai dengan kebijakan di bidang ekonomi dan sosial

Sedangkan menurut Resmi (2019) jenis-jenis pajak terdapat tiga kelompok jenis pajak yaitu:

a. **Menurut Kelompok:**

Dibagi menjadi dua yaitu:

- 1) **Pajak secara langsung yaitu:** Pajak yang dibayar seorang diri tanpa dibantu oleh pihak lain
- 2) **Pajak tidak langsung yaitu:** Pajak yang dibayar atau diserahkan pada orang lain

b. **Berdasarkan Sifat**

Dibagi dalam dua bagian yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 1) **Pajak Subjektif:** Proses pajak yang dikenakan dengan memperhatikan pembayar pajak dan mengamati kondisi subjek
- 2) **Pajak Objektif:** Proses pajak dengan memperhatikan objeknya, baik dalam bentuk benda, kondisi, tindakan, ataupun kejadian yang akibatnya muncul wajib bayar pajak.

a. Berdasarkan Lembaga Pemungut

Ada dua bagian:

- 1) **Pajak Negara :** Pajak, yang dikumpulkan oleh pemerintah pusat dan digunakan untuk membayar semua kebutuhan keluarga.
- 2) **Pajak Daerah yaitu :** Pemerintah provinsi dan pemerintah kabupaten yaitu termasuk kedalam golongan pajak daerah.

2.3 Pandangan Islam terhadap pajak

Sedangkan menurut tradisi Islam, istilah "*dharibah*", yang berasal dari bahasa Arab, mengacu pada tindakan seperti "mewajibkan", "menuliskan", "menentukan", "menyerang", "menjelaskan atau memaksakan", dan tindakan serupa lainnya. *Dharibah* memiliki makna yang luas dalam penggunaannya dari segi bahasa dan tradisi, namun umat islam hanya menggunakannya sebagai *khazanah* yang dituturkan untuk ketetapan. Hal ini terlihat dari menunjukkan bahwa *jizyah* dan *kharaj* harus diambil secara *dharibah* dengan cara yang positif dan produktif. Dalam konteks negara yang modern, istilah pajak merujuk pada kontribusi yang ditanggung oleh suatu negara kepada rakyatnya, baik Muslim maupun non-Muslim, tanpa imbalan



langsung, ditentukan oleh undang-undang, dengan sanksi yang dikenakan bagi pelanggarnya, dan untuk kepentingan umum. Kata pajak dengan pengertian ini belum pernah dikenal pada masa Allah Rasulullah yang memaksa umat Islam untuk membayar zakat dan non-Muslim untuk membayar *jizyah*, *kharaj* dan *usyr* (Murtado Emzaed et al., 2018).

Ada tiga ulama mendefinisikan pajak Yusuf Qardhawi dalam kitabnya *Fiqh az-zakah*, Gazi Inayah dalam kitabnya *Al-iqtishad al-islami az Zakah wa ad-Dharibah*, dan Abdul Qadim Zallum dalam kitabnya *Al-Amwal fi Daulah al-Khilafah* dengan ringkasan sebagai berikut:

- a. Yusuf Qardhawi berpendapat bahwa pajakan merupakan suatu kewajiban yang ditanggung oleh wajib pajak dan harus dibayarkan kepada negara sesuai dengan peraturan perundang-undangan tanpa menerima imbalan apapun dari negara. Pendapatan yang diperoleh digunakan untuk membayar pengeluaran-pengeluaran umum di satu pihak dan untuk mencapai beberapa tujuan pembangunan ekonomi dan sosial di satu pihak. sisi lain. , tujuan politik dan lainnya. Hal-hal lain yang ingin dicapai negara.
- b. Ghazi Inayah berpendapat bahwa Pajak merupakan kewajiban membayar tunai dan ditetapkan oleh pemerintah atau pejabat yang berwenang mengikat tanpa kompesasi khusus. Ketentuan Pemerintahan ini didasarkan pada kemampuan pemilik dan distribusikan untuk memenuhi kebutuhan pangan umumdan untuk memenuhi kebutuhan politik dan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pemerintah.

- c. Abdul Kadim Zurum berpendapat pajak merupakan harta yang diwajibkan oleh Allah SWT. Kepada orang muslim dalam membayar pengeluaran yang di perlukan, dengan syarat baitul mal tidak ada uang dan harta.

Dalam Q.S. at-taubah 29 menjelaskan tentang (*jizyah*) yang berbunyi sebagai berikut:

فَاتْلُوا الزَّيْنَ لَا يُؤْمِنُونَ بِاللَّهِ وَلَا بِأَيِّ يَوْمٍ الْآخِرِ وَلَا يُحَرِّمُونَ مَا حَرَّمَ اللَّهُ وَرَسُولُهُ وَلَا يَدِينُونَ دِينَ الْحَقِّ مِنَ الَّذِينَ أُوتُوا الْكِتَابَ حَتَّى يُعْطُوا الْجِزْيَةَ عَنْ يَدٍ وَهُمْ صَاغِرُونَ

Artinya: "Perangilah orang-orang yang tidak beriman kepada Allah dan hari kemudian, mereka tidak mengharamkan apa yang diharamkan oleh Allah dan Rasul-Rasulnya dan tidak beragama dengan agama yang benar (agama Allah)." saat dalam keadaan tertekan".(Q.S At-Taubah 29).

Berdasarkan ayat dalam ilmu fiqih *jizyah* (pajak) merupakan imbalan yang sangat kecil dan di gunakan oleh pemerintah dalam menjaga, melindungi dan membela non muslim yang berada dalam negara yang di pimpin oleh umat islam. Sedangkan dalam islam *kharaj* merupakan pajak yang dikenakan pada tanah yang terutama dilakukan oleh kekuasaan senjata, terlepas dari pemilik itu seorang yang dibawah umur, seorang dewasa, seorang bebas, budak, muslim ataupun tidak beriman. dan dapat di jelaskan dalam surah Al-Mukminun ayat 72 dengan bunyi:

أَمْ تَسْأَلُهُمْ خَرْجًا فَقَرَ جُ رَبِّكَ خَيْرٌ وَهُوَ خَيْرُ الرَّزْقِينَ

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Artinya: “Atau engkau yang meminta imbalan kepada mereka? Sedangkan imbalan Tuhanmu lebih baik. karena dia pemberi rezeki yang terbaik”(Q.S.Al-Mukminun 72).

Dari penjelasan diatas dapat di simpulkan dalam melakukan pemungutan pajak (*kharaj*) terbagi menjadi dua yaitu *kharaj* perbandingan adalah perbanding yang didasarkan pada hasil dan dimasukkan setiap kali panen digunakan. *Kharaj* tetap (*wazifah*) adalah beban khusus pada tanah dengan banyak kata yang diucapkan. *Kharaj* ditahan di tepi pantai tanpa ada indikasi siapa pemiliknya. Perbedaan zakat dan pajak itu berdasarkan tingkat radar kegunaannya zakat di gunakan untuk menyempurnaan ibadah rukun islam yang dilakukan secara vertikal (antara manusia dan Allah) zakat dalam islam dilakukan berdasarkan Al-qur'an jika melanggar kita tidak akan di kenakan sanksi secara langsung. Sedangkan pajak dilakukan pemungutan kepada masyarakat yang merupakan salah satu pemasukan utama dalam negara, pajak juga dilakukan sesuai dengan peraturan undang-undang perpajakan jika pajak dilaksanakan maka akan di beri sanksi administratif dan hukum pidana jika kita tidak membayarnya (Zahroh & Harkaneri, 2020).

2.4 *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak)

Penghindaran pajak didefinisikan sebagai usaha dalam memanfaatkan kelemahan peraturan perpajakan secara tidak sah untuk mengurangi atau menyederhanakan beban pajak, karena tidak mengganggu UU tentang pajak (Puspita 2017). Sebaliknya penggelapan pajak (*tax evasion*), disisi lain yaitu kerangka dalam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memotong jumlah utang pajak dengan mengganggu UU perpajakan (ilegal). Banyak perusahaan melakukan penghindaran pajak yang tidak beroperasi secara diam-diam dan menggunakan program dalam memperoleh penghindaran pajak.

Namun karena kewajiban pajak tidak selalu menyebutkan semua fakta yang relevan, praktik penghindaran pajak tidak selalu terjadi. Penghindaran pajak bertujuan untuk menekan beban pajak dengan menggunakan celah-celah aturan perpajakan negara, akibatnya ahli perpajakan bisa menyatakan sah karena tidak berlawanan dengan aturan pajak (Ngadiman & Puspitasari 2017). Bisa diartikan sebagai usaha untuk mengurangi meningkatkan kewajiban pajak dengan menggunakan ketentuan-ketentuan yang tidak memadai dalam peraturan perpajakan.

2.5 Profitabilitas

Profitabilitas adalah keahlian satu perusahaan untuk menghasilkan pendapatan dalam tahun-tahun tertentu sambil mempertahankan kadar biaya dan aset yang ditentukan. Profitabilitas suatu bisnis dapat diukur dengan berbagai cara, bergantung pada bagaimana pendapatan dibandingkan dengan aset atau modal. Pada penelitian ini pengujian variabel dilakukan dengan menggunakan ROA (*Return On Assets*) Menurut Agustina dan Aris (2016), ROA adalah lingkungan operasi untuk bisnis, dan dapat digunakan sebagai lingkungan lab yang jauh dari penggunaan senjata.

Semakin tinggi ROA menandakan profitabilitas perusahaan semakin meningkat. Hal ini mendorong pelaku usaha untuk melakukan penggelapan pajak



© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

di gunakan dalam meningkatkan besaran pajak perusahaan. Laba perusahaan dan besaran pajaknya semakin besar. Dengan taktik ini, suatu negara pasti akan kekurangan pembaharuan pajak. Situasi ini diakibatkan oleh perbedaan sudut pandang antara bisnis, dalam hal ini perusahaan, dan sektor keuangan. Karena bisnis menyesuaikan beban pajak, sementara otoritas di industri pajak merekomendasikan agar beban pajak dibayar sesuai dengan jumlah maksimum yang harus disepakati oleh perusahaan. Hal ini sesuai dengan penelitian dilakukan Dewinta & Setiawan (2016) yang menemukan bahwa ROA berdampak positif terhadap penghindaran pajak.

Return On Assets (ROA) adalah tolak ukur terpenting. Ini mungkin membahayakan kelangsungan hidup perusahaan. Selain ROA, mendekati ROA menunjukkan besarnya keuntungan Perusahaan dengan menggunakan seluruh aset Perusahaan. Selain itu, ROA memperkuat kapabilitas perusahaan sehingga dapat menghasilkan keuntungan jangka panjang dari asetnya. Ketika rasio semakin tinggi, produktivitas bisnis meningkat. Dan gunakan aset Anda untuk mendapatkan informasi bersih yang akurat. Profitabilitas bisnis berkorelasi negatif dengan penetapan harga yang efektif.

Saat perusahaan menjadi lebih efektif, perusahaan membayar pajak untuk memastikan bahwa tarif tarif efektif. Bisnis dengan produktivitas dan efisiensi tinggi tentu memiliki beban pajak yang lebih berat. Bisnis beban pajak dengan kinerja keuangan yang kuat menggunakan sistem pajak pilihan dan metode pemilihan pajak lainnya (Darmawan dan Sukartha 2014).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2.6 Leverage

Menurut Pradita Sari (2017) *Leverage* merupakan faktor yang menyebabkan masalah bisnis besar tertentu menderita sepanjang periode tertentu dalam melengkapi kebutuhan operasional dan investasi mereka. Semakin banyak utang yang digunakan bagi pelaku usaha, bahwa bertambah banyak beban bunga yang digunakan oleh pelaku usaha yang berhasil membantu menentukan besarnya pajak yang harus dibayar oleh pimpinan usaha. Penelitian yang dilaksanakan oleh Anggraeni & Ferrianti (2019), Fauzan et al (2019) serta Mahdiana & Amin (2022) mengungkapkan bahwa *leverage* berdampak positif terhadap penghindaran pajak.

Oleh karena itu, jika bisnis menggunakan faktor untuk menagih pembayaran beban bunga yang harus dibayarkan dalam memperoleh pendapatan dari bunga yang mengurangi penghasilan kena pajak, sehingga perusahaan menggunakan utang dalam mengelola penghasilan. Misalnya dalam hasil peneliti sebelumnya yang dilaksanakan oleh Widyaningsih et al (2018) menegaskan bahwasanya *leverage* memiliki dampak negatif pada *tax avoidance*. Dengan demikian, peningkatan beban bunga akan menyebabkan bisnis menurun dan dalam membayar tunjangan karyawan dengan jumlah kecil. *Leverage* digunakan oleh bisnis di berbagai bidang. Sebutkan beberapa aset utama yang digunakan oleh bisnis yang hutang yang digunakan (Kasmir 2014).

Kegunaan *Leverage* dalam melakukan analisis utang dengan aman sehingga bisnis dapat menggunakannya di seluruh operasi bisnis yang sedang berlangsung. *Leverage* dipakai rumus *debt-to-asset ratio* (DAR) yang rendah. Menurut teori



agensi, prinsipal harus mendorong agen untuk mengembangkan sikap positif terhadap perusahaan. Situasi inilah yang mempersulit pengelolaan penghindaran pajak. Dalam penelitiannya Arinda & Dwimulyani (2019) dan Aprianto & Dwimulyani (2019) menegaskan bahwasanya *leverage* memiliki dampak negatif terhadap penghindaran pajak. Menurut penelitian Amanda & Dhinari (2018), *leverage* tidak berdampak signifikan terhadap penghindaran pajak.

2.7 Ukuran Perusahaan

Ukuran Perusahaan tertentu memperlihatkan stabilitas dan kapasitasnya untuk melaksanakan inisiatif ekonomi. Kinerja bisnis dapat dikategorikan. Ukuran bisnis dapat diperkirakan dari total aset yang dimilikinya. Sebuah bisnis skala kecil dapat meningkatkan pengelolaan tenaga kerja dan total output hariannya. Tenaga kerja sumber daya yang besar menghasilkan operasi berskala besar. Oleh karena itu, terdapat insentif finansial yang signifikan bagi manajemen untuk melaksanakan hematologi pajak guna mencapai tujuan bisnis. Menurut literatur Diantari et al (2021) dan Irianto et al (2017) lingkungan bisnis menguntungkan terkait dengan penghindaran pajak.

2.8 Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*)

Pertumbuhan penjualan menghitung peningkatan penjualan dan penyusutan pada periode tersebut, tingkat pendapatan dapat berubah dengan memungkinkan bisnis untuk melihat bagaimana operasi bisnis mereka berubah dari tahun ke tahun. Seiring pertumbuhan ekonomi yang semakin berkecambah sehingga ini merupakan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasir
 penting bagi bisnis untuk memiliki kapasitas untuk menjalankan bisnis dengan memaksimalkan hasil laba (Dewinta & Setiawan, 2016). Keuntungan akan tinggi dengan pertumbuhan penjualan yang tinggi. Seiring dengan meningkatnya ekspektasi, semakin banyak perusahaan yang akan mendapatkan keuntungan dari meningkatnya jumlah. keuntungan besarnya laba yang dibeli perusahaan juga mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar perusahaan.

Saat menjual produk dan layanan, meningkatkan keuntungan cukup penting, kenaikan tarif pendanaan membuat bisnis tidak menguntungkan. Pertumbuhan pendapatan mencerminkan keberhasilan alami berdasarkan investasi perusahaan di masa lalu dan jadi dipakai dalam indikator pertumbuhan perusahaan di masa yang akan datang dengan membandingkan indikator permintaan dan persaingan perusahaan. dengan menggunakan teori keagenan dan prinsipal. Kewajiban pajak anda akan semakin buruk karena pembayaran penjualan meningkat setiap tahun. Hal ini dapat membantu tim manajemen untuk mengelola pajak.

2.9 Kualitas Audit

Kualitas Audit adalah kajian yang dilakukan untuk mengevaluasi dan mengetahui hasil laporan keuangan yang diperiksa dengan auditor berdasarkan dengan pemeriksaan standar Audit dan standar manajemen mutu yang menjadi tanggung jawab auditor. Audit kualitas dapat didefinisikan sebagai suatu proses atau strategi pengumpulan dan pengevaluasian data negatif yang berhubungan dengan laporan kegiatan dan kejadian ekonomi (Mulyadi,2015). Tujuan dari definisi ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



adalah untuk menentukan tingkat kesesuaian laporan. Dalam penelitian Tri Wahyuni (2021) menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* hal ini berbeda dengan penelitian yang dikemukakan oleh Mayasari & Al-Musfiroh (2020) menyatakan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

2.10 Proporsi Komisaris Independen

Proporsi komisaris independen ialah persentase perbandingan terkait dengan anggota dewan yang berperan dalam pengawasan perusahaan, Suardana dan Maharani (2014) menyatakan bahwa pelaku pasar percaya bahwa tingkat penipuan yang dilakukan oleh manajer dapat dikurangi dengan adanya komisi independen. Seiring dengan meningkatnya proporsi komisaris independen dalam tim manajemen organisasi, pengawasan menjadi lebih penting bagi staf manajerial (Raharjo dan Daljono, 2014). Menurut teori keagenan, karena ada lebih banyak komisi independen dalam bisnis, lebih mudah bagi mereka untuk mengawasi dan mengelola personel. Sehingga mereka dapat mengelola ruang manajemen secara efektif saat melakukan praktik perpajakan. Menurut studi Rosalia dan Sapari tahun (2017) menyatakan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

2.11 Penelitian Terdahulu

Tabel berikut ini menunjukkan temuan-temuan dari penelitian sebelumnya mengenai faktor-faktor yang mempengaruhinya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 2.1
Penelitian terdahulu

Nama Peneliti (Tahun)	Judul	Hasil Penelitian
Nita Fazrina dan Nicken Destriana (2022)	Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur .Jurnal Elektronik Akuntansi TSM, Volume 2, Nomor 2, Juni 2022, Halaman 959-970 http://jurnaltsm.id/index.php/EJA_TSM	Ukuran Perusahaan, Komite Audit, <i>Leverage</i> , Kepemilikan Institusional, dan ROA tidak memiliki pengaruh pada penghindaran pajak Pertumbuhan Penjualan berpengaruh pada penghindaran pajak
M. Riduan Abdillah Nurhasanah (2020)	Pengaruh Risiko Perusahaan, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018	Resiko perusahaan Berpengaruh terhadap penghindaran pajak Kualitas Audit dan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
Aditya Candra Nugroho, Mulyanto, Zaenal Afifi(2022)	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Leverage</i> , <i>Sales Growth</i> dan Intensitas Aset terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021), Vol 1 No 2, Oktober 2022. https://ejournal.45mataram.ac.id/	<i>Financial Distress</i> berpengaruh Positif terhadap Penghindaran Pajak <i>Leverage, Sales Growth</i> berpengaruh Negatif terhadap Penghindaran Pajak Manajemen Laba. Intensitas Aset tetap tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak
Tri wahyuni & Djoko Wahyudi (2021)	Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Sales Growth</i> , dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance JURNAL ILMIAH KOMPUTERISASI AKUNTANSI, Vol. 14, No. 2,	.Profitabilitas, berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> <i>Leverage</i> berpengaruh negatif terhadap <i>tax</i>

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		December 2021, pp.394 – 403 p-ISSN : 1979-116X (print) e-ISSN : 2614-8870 (online) http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak	<i>avoidance</i>
			Ukuran perusahaan, <i>Sales Growth</i> , dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>
© Hak cipta milik UIN Suska Riau	Adika, dan Prita tahun 2022	Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor otomotif dan komponen JURNAL JABM Vol 2 No. 2 Juli (2022) Hal 219-228 Halaman Jurnal: https://journal.amikveteran.ac.id/index.php/jaem	Profitabilitas, ukuran perusahaan dan likuiditas. tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak <i>leverage</i> berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak
	Angela Merici S.T. Tahilia, Sulistyowati, Said Khaerul Wasif (2022)	Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Komite Audit dan Kualitas Audit berpengaruh positif terhadap <i>Tax Avoidance</i> sementara Konservatisme tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>
7	Monica Tamara, Rudy Herdianto Saragih (2021)	Pengaruh Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Sektor LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018	Proporsi Komisaris berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>Tax Avoidance</i> Kualitas Audit berpengaruh signifikan terhadap <i>Tax Avoidance</i>
State Islamic University of Sultan Syarif Kasir	Nora Hilma Sari (2019)	<i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016) Jurnal Akuntansi dan Keuangan FEB Universitas Budi Luhur Vol. 8 No.1 April 2019 ISSN: 2252 7141	<i>Leverage</i> , pertumbuhan penjualan, proporsi komisaris independen, dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>
			Ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

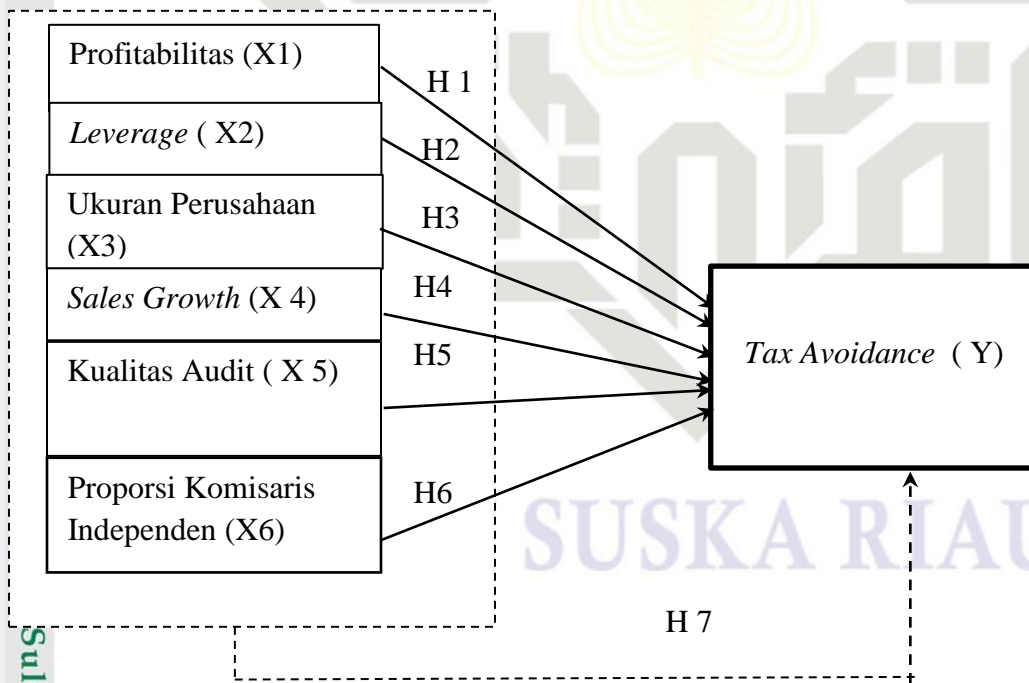
9 Irfan Daffa Ghaly, Mohamad Rafki Nazar (2021)	Pengaruh Profitabilitas , <i>Sales Growth</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020)	profitabilitas, <i>sales growth</i> dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>
---	---	---

Sumber : Referensi Jurnal Acuan 2019,2020,2021 dan 2022.

2.12 Kerangka Pikiran

Variabel independen ini terdiri dari profitabilitas yang diukur dengan *Return on Assets* (ROA), ukuran perusahaan yang diukur dengan *SIZE*, *leverage* dan diukur menggunakan *Debt Asset Ratio* (DAR), kualitas audit, dan proporsi komisi independen

Gambar 2.1
Kerangka Pikir



Sultan Syarif Kasir

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Keterangan:

→ : Persial

↑ : Simultan

2.13 Hipotesis Pengembangan

Hipotesis merupakan definisi merupakan berkaitan dengan suatu penelitian dengan beberapa periode yang disangka besar, hipotesis juga bisa diartikan sebagai jawaban sementara dari suatu masalah. Penelitian ini akan mengembangkan teori berikut berdasarkan penelitian sebelumnya.

a. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*

Profitabilitas merupakan kemampuan utama bisnis apa pun untuk mencapai keuntungan selama periode tertentu pada tahap perdagangan, aset, dan arus kas tertentu. Profitabilitas merupakan bisnis yang dapat diukur dengan banyak cara tergantung pada hasil laba dan aktivitas perusahaan, dan rasio satu bisnis dengan bisnis lainnya. Profitabilitas adalah satu-satunya indikator terpenting yang digunakan untuk mengukur seberapa efektif suatu organisasi bekerja untuk mengimplementasikan perolehan kekayaan, yang dikembangkan oleh suatu organisasi dengan tujuan mencapai laba sebanyak mungkin dalam kerangka waktu tertentu (Irianto et al 2017). Tujuan utama perusahaan dalam menjalankan aktivitasnya adalah untuk menghasilkan keuntungan sebanyak mungkin. Dalam Penelitian dilaksanakan Prapitasari & Safrida (2019), Mahdiana & Amin (2022),

Anggraeni & Oktaviani (2021), dan Setiawati (2022) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Agency Theory menyatakan bahwa agen akan bekerja keras untuk memaksimalkan keuntungan perusahaan. Jika suatu organisasi menghasilkan banyak uang, jumlah pajak yang harus dibayar dalam bentuk pajak akan meningkat. Bisnis dengan margin keuntungan tinggi memiliki waktu dan sumber daya untuk menerapkan strategi perencanaan pajak, seperti membayar pajak kepada pemerintah. Untuk membantu bisnis mencapai tujuannya, anggota pemegang saham bertanggung jawab mengelola fungsi administratifnya. Hal ini menyebabkan perusahaan-perusahaan ingin membayar pajak dengan cara menghindar sehingga mereka akan memiliki beban pajak yang berkurang. Hasil investigasi tersebut sejalan dengan investigasi yang dilakukan oleh Arinda & Dwimulyani (2019) dan Mahdiana & Amin (2022) yang membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Dengan informasi di atas, teori awal bakal dikaji pada penelitian ini adalah mengenai dampak profitabilitas terhadap pengurangan pajak:

H1: Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*

b. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*

Menurut Paradita Sari (2017) *Leverage* adalah tingkat yang menyebabkan beberapa penurunan yang signifikan yang bergantung pada suatu perusahaan terhadap utang untuk membayar operasional dalam kebutuhan belanja modalnya. Semakin banyak hutang yang dipinjam perusahaan, maka tingkat bunga yang tinggi bagi perusahaan untuk memanipulasi jumlah pajak yang akan dibayar perusahaan. Dalam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

hal ini, teori keagenan menunjukkan perselisihan yang terjadi antara agen dan prinsipal. *Leverage* memakai rumus *debt-to-asset ratio* (DAR), sebuah instrumen yang dapat memperkirakan sepanjang mana perusahaan menggunakan hutang untuk mengkapitalisasi operasinya. Jika DAR tinggi, maka perusahaan memiliki total utang yang sangat besar pada ekuitas, sehingga meningkatkan pengaruh eksposur eksternal perusahaan (kreditur).

Beban kreditur meningkat dapat menunjukkan bahwa pemerintah luar sangat bertanggung pada keuangan perusahaan, jika ada perusahaan yang memiliki beban utang yang tinggi maka akan dapat mengubah laba Anggraeni dan Febrianti (2019), Fauzan et al (2019), Triyanti et al (2020) dan didukung oleh Mahdiana & Amin (2022) berpendapat bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Artinya, jika perusahaan menggunakan utang dalam mengelola pengeluaran maka pendapatan bunga harus dibayarkan sehingga penggunaan hutang perusahaan mengakibatkan pendapatan bunga yang mengurangi penghasilan kena pajak. Berdasarkan pemaparan pengaruh *leverage* terhadap penggelapan pajak di atas, maka hipotesis kedua yang akan diuji dalam penelitian ini adalah:

H2: *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*

c. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Menurut *Theory agency*, manajer (agen) memanfaatkan imbalan kinerja agen dengan menggunakan sumber-sumber perusahaan. dengan kata lain, mengurangi beban pajak perusahaan untuk memaksimalkan kinerjanya. Jika hasil dalam total aset yang lebih *large* umumnya lebih mampu dan menghasilkan lebih banyak uang dari



perusahaan dengan aset yang lebih kecil. Namun, laba perusahaan digunakan sebagai penentu tarif pajak perusahaan. Tarif pajak yang lebih tinggi akan semakin meningkatkan pembayaran pajak perusahaan. Perusahaan besar yang menghasilkan keuntungan besar akan menarik perhatian pemerintah dan akan dikenakan pajak yang tinggi. Dengan menunjukkan seberapa besar kecilnya ukuran sebuah perusahaan tidak mempengaruhi manajemen dalam melakukan *tax avoidance*.

Besar kecilnya perusahaan tidak dapat dijadikan alasan berkurangnya beban pajak karena pembayaran pajak adalah tanggung jawab wajib pajak. Perusahaan memiliki risiko yang tinggi karena dapat merusak citra perusahaan. Hal ini sesuai dengan hasil temuan penelitian Prapitasari & Safrida (2019), Mahdiana & Amin (2022) dan Primasari (2019) yang membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan penjelasan diatas mengenai pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, maka hipotesis ketiga yang akan diuji pada penelitian ini yaitu:

H3: Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*

d. Pengaruh *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*

Pertumbuhan penjualan (*Sales Growth*) adalah ukuran sentimen konsumen mengenai pembelian barang atau jasa dari bisnis. Itu tergantung pada jenis transaksi yang akan digunakan untuk menentukan keberhasilan investasi sebelumnya dan berfungsi sebagai sinyal pertumbuhan di masa depan. Menurut teori agen, agen memiliki kewajiban untuk melakukan tugas mereka untuk mencapai imbalan yang sesuai dengan kesepakatan antara mereka dan prinsipal. Jika pertumbuhan penjualan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

tersebut akan meningkat, biaya pembelian piyama akan meningkat Tri Wahyuni (2021) hal ini sesuai dengan Khomsiyah et al (2021), Anggraini & Destriana (2022) Penelitian memberikan hasil bahwa *sales growth* memberikan pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Artinya, semakin besar penjualan, semakin besar pula keuntungan yang diperoleh. beban pajak yang lebih besar lagi sedang dilakukan. Berdasarkan alasan diatas mengenai dampak penghindaran pajak terhadap pertumbuhan penjualan, maka hipotesis keempat yang akan diuji dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

H4: Sales Growth berpengaruh terhadap Tax Avoidance.

e. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance

Kualitas Audit adalah kajian yang dilakukan untuk mengevaluasi dan mengetahui hasil laporan keuangan yang diperiksa oleh seorang auditor berdasarkan dengan standar audit dan standar mutu pengendalian yang jadi tanggung jawab seorang auditor. Pengertian kualitas audit yang dikemukakan oleh Mulyadi (2015) menyatakan bahwa metode atau rancangan dalam pengumpulan dan evaluasi bukti yang tidak memihak tentang laporan kegiatan dan peristiwa ekonomi dan tujuan untuk menentukan tingkat penyesuaian pernyataan tersebut. Dalam penelitian Tri Wahyuni (2021) dan Nurhasanah (2020) menyatakan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* hal ini berbeda dengan penelitian yang dikemukakan oleh Mayasari & Al-Musfiroh (2020) menyatakan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.



Kualitas laporan dapat menentukan apakah variabel penghindaran pajak tinggi atau rendah. Auditor yang bekerja secara efektif dan berpengalaman serta sukses dalam pekerjaannya akan memberikan hasil audit yang berkualitas tinggi untuk menjaga reputasinya. Perusahaan yang menggunakan bantuan auditor yang berkualitas tinggi dapat lebih dapat diandalkan dalam hal data ekonomi yang dikomunikasikan kepada pemilik, investor, dan pemegang saham. Untuk membuat laporan keuangan yang memadai (dapat dipertanggungjawabkan) perlu ada bukti serta keyakinan bahwa tidak ada masalah kecurangan. Untuk menghindari masalah, laporan keuangan diharapkan transparan. Kualitas audit merupakan faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* karena kualitas audit dapat mengetahui hasil pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan oleh seorang auditor, sehingga dapat mengetahui kesalahan yang dilakukan oleh perusahaan dalam menerbitkan laporan keuangan dan dapat meminimalisir kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan (Khairunisa & Aminah 2017). Berdasarkan penjelasan diatas maka hipotesis ke lima yang di pakai yaitu:

H5: Kualitas Audit berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*

f. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance*

Proporsi komisaris independen membandingkan jumlah anggota komite independen dengan komite lain yang memiliki komitmen yang sama terhadap tata kelola bisnis yang etis (Maharani & Suardana 2014). Dewan perusahaan independen yang bertindak sebagai saluran inisiatif pemerintah, menyampaikan pesan pemerintah, dan tidak bertentangan dengan hak minoritas atau organisasi kepentingan minoritas. Dewan Komisaris Independen Terbaik tidak hanya mengawasi standar

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



akuntansi yang dipilih manajemen, yang pada gilirannya mempengaruhi laba yang dihasilkan, tetapi juga memimpin manajemen.

Untuk setiap bisnis tertentu, seiring bertambahnya jumlah dewan komisaris independen, efektivitas bawahan langsung dan manajer dalam hal restrukturisasi bisnis juga akan meningkat. Berdasarkan informasi di atas mengenai pengaruh posisi komisi independen terhadap penghindaran pajak, hipotesis kelima yang akan diajukan adalah sebagai berikut:

H6: Proporsi Komisaris Independen berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis dan Sumber Data

Metode penelitian yang digunakan dalam hal ini adalah kuantitatif dengan memakai regresi data panel pada data analisis. Dalam studi ini, kami mengumpulkan data menggunakan data sekunder dengan cara penelitian pustaka dan penelitian lapangan dengan menerbitkan laporan keuangan selama empat tahun terakhir menggunakan website www.idx.co.id atau website masing-masing perusahaan, total data penelitian meliputi laporan tahunan yang telah melalui proses audit oleh auditor independen.

3.2 Populasi dan Sampel

Populasi ini ialah total seluruh perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan dalam memperoleh sampel berdasarkan dengan kriteria yang di gunakan dalam memilih sampel:

1. Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022.
2. Perusahaan tnelampirkan laporan keuangan ke 4 tahun berturut-turut pada tahun 2019-2022.
3. Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia tidak mengalami kerugian pada tahun 2019-2022.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Perusahaan menggunakan mata uang rupiah agar kriteria pengukuran nilai mata uang sama.

Tabel 3.1
Penentuan Sampel

No	Kriteria Penentuan Sampel	Jumlah Perusahaan
	Populasi: Perusahaan Manufaktur sektor industri dasar kimia	90
1	Perusahaan tidak melampirkan laporan keuangan ke 4 tahun berturut-turut pada tahun 2019-2022.	(28)
2	Perusahaan tidak menggunakan Mata Uang rupiah	(13)
3	perusahaan mengalami kerugian selama periode 2019-2022	(21)
4	Sampel Outlier	(6)
	Jumlah sampel	22
	periode penelitian	4
	total jumlah sampel penelitian	88

Sumber: Data diolah 2019-2022

Menurut standar telah ditentukan untuk sampel yang digunakan, ada 22 perusahaan sektor industri dasar dan kimia dengan periode waktu 4 tahun penelitian dengan total data penelitian sebanyak 88. Nama perusahaan yang ditunjuk sebagai perwakilan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

TABEL 3.2
Daftar Sampel

NO	KODE SAHAM	NAMA
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
2	SMCB	Solusi Bangun Indonesia
3	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
4	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
5	ARNA	Arwana Citra Mulia Tbk
6	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
7	ALKA	PT Alaska Industrindo Tbk
8	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
9	BUDI	Budi Starch Sweetener Tbk
10	DPNS	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk
11	EKAD	Ekadharna Internasional Tbk
12	INCI	Intanwijaya Internasional
13	SRSN	Indo Acitama Tbk
14	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
15	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
16	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk
17	TALF	Tunas Alfin Tbk
18	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
19	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia
20	ALDO	Alkindo Naratama
21	FASW	Fajar Surya Wisesa
22	SPMA	Suparma Tbk

Sumber: idx.co.id

3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

Terdapat ada 6 (enam) variabel independen dan 1 (satu) variabel dependen, yang masing-masing variabel independen terdiri dari : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, Kualitas Audit, Proporsi Komisaris Independen. dan variabel dependen terdiri dari *Tax Avoidance*. Berikut definisi operasional Variabel:

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3.1 Variable Dependen (Y)

Yaitu variabel fundamental yang akan dibahas untuk menentukan apakah Variabel dependen itu sendiri dipengaruhi oleh variabel lain. Ketika suatu variabel dihubungkan dengan variabel lain, baik itu variabel dependen maupun variabel independen, hasilnya disebut variabel dependen (disebut juga variabel terikat) (Indriantoro dan Supomo, 2016). Variabel dependen yaitu penghindaran pajak (*tax avoidance*):

Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Metode perhitungan *Effective Tax Rate* (ETR). ETR adalah ukuran kinerja berbasis laba, yang digunakan untuk menilai efektivitas strategi pengurangan pajak dan menargetkan laba setelah pajak yang tinggi. ETR digunakan karena diyakini dapat mengkompensasi perbedaan yang persisten antara perhitungan capital gain dan perhitungan *capital gain* (Nurfadillah et al., 2017). Hal ini dapat diringkas sebagai berikut:

$$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

3.3.2 Variabel Independen

Variabel bebas merupakan variabel yang berubah atau menjadi akibat dari perubahan atau munculnya variabel bebas. Variabel independen yang akan dipertimbangkan dalam penelitian ini meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, kualitas audit dan proporsi komisi independen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Profitabilitas (*Return On Asset (ROA)*)

Profitabilitas merupakan faktor yang berguna dalam mengurangi kapabilitas perusahaan dalam menghasilkan keuntungan, Baik dalam negosiasi dengan harga penjualan, aset, dan modal saham yang bersangkutan (Husnan, 2010). Rasio profitabilitas diukur dengan perbandingan laba bersih dan total aset pada akhir periode dalam Penelitian ini digunakan sebagai pengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan (Prakosa, 2014). Maka perbandingan yang dipakai berdasarkan buku analisis laporan keuangan Halim & Hanafi (2016:79) dengan menggunakan *Return On Asset (ROA)* sebagai berikut:

$$ROA = \frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Total Aset}}$$

2. *Lverage (Debt to Assets Ratio (DAR))*

Lverage merupakan rasio keuangan yang digunakan suatu perusahaan untuk menilai kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya, dalam memperlihatkan hutangnya dalam mengelola aktiva suatu perusahaan tertentu (Hanafi & Halim 2016:79). Nilai *leverage* memakai rumus *Debt to Asset Ratio (DAR)* yang dikemukakan oleh Kasmir (2016:155) sebagai berikut:

$$DAR = \frac{\text{Total hutang}}{\text{Total Aset}}$$

3. Ukuran Perusahaan (*SIZE*)

Penelitian yang dilakukan windy & wendy (2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan dapat dipantau dari bisnis yang sedang dijalankan. Ukuran perusahaan dapat ditemukan berdasarkan total penjualan, total aset, dan rata-rata



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

tingkat penjualan. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. SIZE merupakan alat ukur yang dipakai dalam penelitian ini:

$$SIZE = \ln(\text{Total Aset})$$

4. Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*)

Pertumbuhan penjualan adalah kriteria yang digunakan untuk meningkatkan jumlah transaksi dari satu periode tertentu. Dalam memprediksi berhasilnya ataupun perusahaan yang memiliki pertumbuhan penjualan digunakan dengan petunjuk untuk periode waktu mendatang. Brigham dan Houston menyatakan dalam artikel Wastam (2018) bahwa bisnis dengan arus kas yang stabil mungkin lebih menguntungkan dan memiliki margin keuntungan yang lebih tinggi daripada bisnis dengan arus kas yang berfluktuasi. Maka rumus yang akan dipakai menurut kasmir (2012) sebagai berikut:

$$\text{Sales Growth} = \frac{\text{Penjualan tahun } t - \text{Penjualan tahun } t-1}{\text{Penjualan } t-1}$$

Jika dibandingkan dengan jumlah keseluruhan transaksi yang dilakukan, pertumbuhan transaksi menjelaskan bagaimana sebuah organisasi dapat meningkatkan pertumbuhannya (Tri Wahyuni, 2021).

5. Kualitas Audit

Pengertian yang dikemukakan oleh Meutia (2004) menyatakan bahwa dalam mengatasi ketidakselarasan informasi laporan keuangan antara seorang manajer dan investor maka diperlukan pula suatu proses audit. Dalam mengurangi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

praktik manajemen laba diperlukan pada saat penyajian laporan keuangan dengan hasil audit yang tinggi. Maka rumus yang dipakai berdasarkan penelitian yang dilaksanakan Tri Wahyuni (2021) sebagai berikut :

Diadit oleh *Big Four* = 1

Diaudit oleh *Non Big Four* = 0

6. Proporsi Komisaris Independen

Dewan komisaris independen adalah singkatan dari anggota dewan komisaris lainnya yang secara aktif bekerja untuk memajukan kepentingan organisasi masing-masing dengan dewan komisaris sebagai pelaku pasar percaya bahwa tingkat penipuan yang dilakukan oleh manajer dapat dikurangi dengan adanya komisi independen. Seiring dengan meningkatnya proporsi komisaris independen dalam tim manajemen organisasi, pengawasan menjadi lebih penting bagi staf manajerial (Raharjo dan Daljono, 2014).

$$\text{Proporsi Komisaris Independen} = \frac{\text{komisaris Independen}}{\text{Dewan Komisaris}}$$

3.4 Metode Analisis data

Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi data panel yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara variabel dependen (Y) dan variabel independen (X) di bantu dengan (*software*) statistik. Versi *Microsoft Excel* 2010 dan *Software Eviews* 12. Data panel adalah jenis data yang menggabungkan dari data time series (runtun waktu) dan *cross section* (data silang) metode yang digunakan yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta ini © UIN Suska Riau

3.4.1 Deskriptif Statistik

Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (*mean*), dan standar deviasi merupakan hasil penelitian (Ghozali,2017:31).

3.4.2 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik yang dilakukan berdasarkan data sekunder di penelitian ini, dengan ini peneliti melakukan penelitian ini menggunakan uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedasitas, dan uji autokorelasi

1. Uji Normalitas

Dalam melakukan uji normalitas dengan tujuan untuk mengetahui apakah model regresi memiliki variabel yang mengganggu atau residual dengan dinyatakan normal, digunakan uji normalitas. Tes Normalitas *Residual Jarque-Bera* adalah Tes yang umum digunakan (JB). Dengan bantuan aplikasi *Eviews* yang ramah pengguna, Tes JB dapat dilakukan dengan mudah. Nilai Statistik JB Jika kecilnya nilai *Jarque-Bera* dari bilangan pada tabel X2 maka data akan dinyatakan normal. Jika metrik *Jarque-Bera* lebih besar dari metrik Tabel X2, data tidak akan disajikan dengan cara yang khas. (Ghozali.,2016).

- a. Apabila probabilitas < 0.05 maka data dikatakan normal
- b. Apabila probabilitas < 0.05 maka data dinyatakan tidak normal.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Uji Multikolinearitas

Tujuan dari uji multikolinearitas yaitu untuk mengetahui tingginya nilai korelasi yang terbaik dalam variabel independen pada regresi model ini (Ghozali, 2017:71). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antar variabel independen. Menurut Ghozali (2017:73) dapat disimpulkan bahwa model memiliki masalah multikolinearitas jika koefisien korelasi antar variabel independen lebih besar dari 0.8, sedangkan jika koefisien lebih kecil dari 0.8 berarti model tersebut tidak memiliki multikolinearitas.

3. Uji Heterokedastitas

Model data panel berbeda dengan regresi linier karena hal ini; oleh karena itu, informasi yang digunakan dalam model regresi panel harus memenuhi persyaratan BLUE *Best Linier Unbiased Estimator* atau bebas dari asumsi dasar klasik. Uji heteroskedastisitas dimaksudkan untuk membantu menentukan apakah model Perbedaan variasi dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2016). Banyak metode yang dapat digunakan untuk mengidentifikasi heteroskedastisitas, namun penelitian ini menggunakan Glejser. signifikansi yang bertingkat digunakan adalah α yaitu sebesar 0,05 sering digunakan dalam penelitian.

4. Uji Autokorelasi

Merupakan uji yang memiliki tujuan dalam uji autokorelasi apakah dalam satu modal regresi linear ada korelasi antar kesalahan pengganggu pada periode $t-1$ dahulu. Jika ada hubungan, maka disebut masalah autokorelasi. Uji


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

autokorelasi ditunjukkan pada nilai *Durbin Watson* (DW). Tes DW hanya digunakan untuk autokorelasi orde pertama (autokorelasi orde pertama) dan membutuhkan persimpangan (konstanta) dalam model regresi dan tidak ada variabel lagi di antara variabel independen Ghozali (2016) dengan memakai pedoman pengambilan konklusi uji autokorelasi adalah :

- a. $0 < d < dL$ maka tidak ada autokorelasi positif (ditolak)
- b. $dL \leq d \leq dU$ maka tidak ada autokorelasi positif (*no decision*)
- c. $4-dL < d < 4$ maka tidak ada autokorelasi negatif (ditolak)
- d. $4-dU \leq d \leq 4-dL$ maka tidak ada autokorelasi negatif (*no decision*)
- e. $dU < dw < 4-dU$ maka tidak ada autokorelasi positif dan negatif

(diterima)

3.4.3 Model Penelitian Data Panel

1. *Common Effect Model*

Estimasi *Common Effect* (koefisien tetap dan individu) adalah teknik yang paling canggih pada data panel dalam tampilan informasi. Hal karena hanya dengan menggabungkan perbedaan yang tidak dapat dibedakan antara data *time series* dan data *cross-sectional* waktu dan pribadi sehingga metode *Ordinary Least Square* (OLS) memperkirakan data panel. Dalam metode estimasi ini, dimensi tidak diperhitungkan individu dan waktu. Asumsikan perilaku antar data perusahaan yang sama di waktu yang berbeda, menggabungkan data deret waktu dan data *cross-sectional*, terlepas dari perbedaan waktu dan individu.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. *Fixed Effect Model*

Model yang mengasumsikan perbedaan internship umum disebut disebut model regresi efek tetap. Teknik Pemodelan *Fixed Effect* adalah teknik untuk memperkirakan data panel menggunakan variabel perbedaan dalam penyadapan tangkapan virtual. Memahami *Fixed Effect* ini didasarkan pada perbedaan antara penyadapan perusahaan dan penyadapan adalah sama dari periode tertentu, disamping itu, model juga diasumsikan bahwa regresi koefisien (*slope*) yaitu teratur dari waktu ke waktu dengan memakai metode untuk Memodelkan *Fixed Effect* memakai metode *Last Square Dummy Variable* (LSDV).

Last Square Dummy (LSDV) adalah *Ordinary Last Square* merupakan regresi biasa Kuadrat Terkecil (OLS) untuk *Variabel Dummy* dengan Intership Perkiraan bervariasi dari perusahaan ke perusahaan. Variabel yang sangat dummy ini bermanfaat dalam menggambarkan dampak investasi di perusahaan.

3. *Random Effect Model*

Dalam Model *Fixed Effect* terdapat pengurangan yaitu independensi yang berkurang (*Degree Of Freedom*) dan berkurangnya ketepatan indikator . Dalam memecahkan masalah termasuk dalam model ini dengan memakai estimasi pendekatan *Random Effect*. Estimasi dengan memakai strategi *Random Effect* ini memakai variabel gangguan (*error terms*). Mungkin variabel gangguan ini dapat waktu yang terhubung dengan perusahaan. *Random Effect* ini menggunakan penulisan konstan tidak lagi tetap, akan tetapi bersifat random.


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.4 Model Uji Spesifikasi

Berdasarkan tiga model regresi diatas maka akan dipilih dalam penelitian ini model yang sebanding dengan tujuan penelitian . Terdapat tiga uji yang dijadikan alat dalam uji menggunakan model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan spesifikasi data yang dimiliki yaitu:

1. Uji Chow

Uji *Chow* dipakai dalam menyeleksi metode antara *Common Effect* dan *Fixed Effect*, dengan menggunakannya pada saat keputusan diambil sebagai berikut:

$$H_0 = \text{Common Effect Model}$$

$$H_1 = \text{Fixed Effect Model}$$

Dengan ketentuan yaitu, apabila probabilitas (*p-value*) Uji F atau *cross-sectional p-value Chi Square* $< \alpha = 5\%$, atau jika keduanya $< \alpha = 5\%$, maka H_0 ditolak atau dapat disimpulkan bahwa metode yang digunakan adalah *Fixed Effect Model*. H_0 akan bernilai benar atau dapat digunakan untuk menunjukkan bahwa metode yang digunakan adalah *Common Effect Model*. Apabila probabilitas (*p-value*) dan *F Test* atau *cross sectional p-value Chi Square* $\geq \alpha = 5\%$.

2. Hausman Test

Uji Hausman dipakai untuk mengetahui dengan menentukan *Random Effect Model* dan sesuai dalam mengambil keputusan dengan menggunakan ketentuan sebagai berikut:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$H_0 = \text{Random Effect Model}$

$H_1 = \text{Fixed Effect Model}$

Dengan ketentuan yaitu, apabila *cross section chi-squares p-value* $< \alpha = 5\%$, maka H_0 ditolak, atau metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Namun, apabila *p-value* untuk uji *cross-section chi-square* $\geq \alpha = 5\%$, maka diasumsikan H_0 , atau metode yang digunakan adalah metode *random*.

3. Lagrange Multiplier (LM) Test

Uji LM dipakai dalam menentukan model yang digunakan secara konsisten, seperti *random effect model* atau *common effect model*. Uji LM dalam hal ini didasari pada pembagian kuadrat *chi squares* menggunakan derajat kebebasan variabel independen yang relatif besar. Pokok-pokok keputusan dalam uji LM adalah sebagai berikut:

$H_0: \text{Common Effect Model}$

$H_1: \text{Random Effect Model}$

Apabila data statistik lebih besar dari data *chi-square*, dengan ini peneliti akan menggunakan hipotesis nol. Dengan demikian, estimasi yang tepat untuk regresi data.

3.5 Uji Hipotesis

Uji hipotesis merupakan prosedur untuk menentukan apakah hipotesis diterima atau ditolak, serta untuk mengetahui apakah variabel dependen dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

independen memiliki pengaruh baik secara parsial maupun secara simultan dengan menggunakan regresi data panel

1. Analisis Regresi Data Panel

Data panel dapat digunakan selaku penghubung antara data silang (*cross section*) dan data runtun waktu (*time series*). Nama lain untuk data panel termasuk kumpulan data, gabungan data *cross-sectional* dan deret waktu, data mikropanel, data longitudinal, bahkan analisis riwayat, dan analisis kohort. Menurut kebijaksanaan konvensional, dengan memanfaatkan panel data, Anda akan dapat memperoleh koefisien intersep dan slope yang unik untuk setiap bisnis dan setiap waktu. Oleh karena itu, saat memperkirakan hasil suatu percakapan, intership, kemiringan koefisien, dan hipotesis gangguan variabel yang dikembangkan akan menjadi sangat penting (Winarno, 2015). Perbandingan panel data regresi sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + \beta_5 X_{5it} + \beta_6 X_{6it} + \text{eit}$$

Keterangan :

Y = Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

X_{1it} = Profitabilitas

X_{2it} = *Leverage*

X_{3it} = Ukuran Perusahaan

X_{4it} = *Sales Growth*

X_{5it} = Kualitas Audit

X_{6it} = Proporsi Komisaris Independen

a = Kostanta

eit = Error atau Variabel gangguan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4$ = Koefisien regresi

Uji Parsial (*t test*)

Uji ini digunakan untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen secara pribadi maupun individu dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:98).

- a. Apabila nilai probabilitas $t < 0,05$ maka variabel dependen berpengaruh terhadap variabel independen . Dengan ketentuan ini jika nilai probabilitas $< 0,05$, maka hipotesis diterima. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen, akan tetapi.
- b. Apabila nilai probabilitas $> 0,05$, maka hipotesis ini ditolak. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen.

3. Uji Simultan (*F test*)

Uji ini dipakai dalam mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen dan variabel dependen secara menyeluruh (Ghozali, 2018:98). Tingkat pengaruh $0,05$ digunakan dalam uji ini, dengan ketentuan sebagai berikut:



- a. Apabila nilai probabilitas ≤ 0.05 maka hipotesis diterima, artinya variabel independen memiliki pengaruh menyeluruh terhadap variabel dependen.
- b. Apabila nilai probabilitas ≥ 0.05 maka hipotesis ini ditolak. Tentu ini menunjukkan bahwa variabel independen tidak memiliki pengaruh secara individu terhadap variabel dependen.

4. Uji Koefisien Determinan (R^2)

Uji (R^2) dimaksudkan akan mengurangi beberapa kemampuan model yang lebih ekstrim ketika menghadirkan modifikasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97). Ambang penentuan adalah antara 0 dan 1. R^2 . Nilai yang kecil menunjukkan kapasitas variabel independen untuk mengekspresikan variasi variabel dependen yang sangat tidak stabil.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V PENUTUP

Kesimpulan

Tujuan utama dari analisis adalah untuk mendapatkan bukti penghindaran pajak melalui peningkatan penjualan, peningkatan kekuatan bisnis, dan proposisi komisi independen. Dengan subjek penelitian ini adalah salah satu dari 22 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia terdaftar di BEI tahun 2019–2022 dan telah memenuhi semua kriteria penggunaan perusahaan sampel. Metode analisis data sampel dengan memakai *evIEWS* 12. Dan dijelaskan dalam pembahasan hasil analisis diatas sehingga dapat disimpulkan:

1. Pada variabel profitabilitas diketahui nilai yang diperoleh signifikan sebesar $0,0036 < 0,05$, yang artinya profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
2. *Leverage* menggunakan rasio debt to asset ratio (DAR) diperoleh nilai probabilitas sebesar $0,0631 \geq 0,05$ dan Perolehan ini menunjukkan bahwa variabel leverage tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Pengaruh ukuran perusahaan mendapatkan nilai probabilitas sebesar $0,0792 > 0,05$, yang berarti ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
4. Nilai probabilitas pengaruh pertumbuhan penjualan sebesar $0,3648 > 0,05$, yang berarti pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

5.2 Dependensi Penelitian

Beberapa keterbatasan yang ditemui oleh para peneliti dan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi para peneliti selanjutnya.

1. Penelitian ini hanya meneliti perusahaan manufaktur di sektor dasar dan kimia, sehingga hasilnya tidak dapat menentukan tingkat penghindaran pajak saat ini di Indonesia.
2. Tahun yang digunakan hanya menggunakan 4 tahun pengamatan dari 2019 hingga 2022. Perusahaan manufaktur yang menerbitkan laporan keuangan di BEI.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



5.3 Tinjauan Penelitian

Berlandaskan temuan penelitian ini, beberapa rekomendasi berikut dapat diberikan:

1. Kepada Industri memerlukan hasil kajian tersebut untuk memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dan sebagai pedoman dalam menyusun risalah rapat yang akan datang.
2. Penanam Modal harus memahami dan bertindak secara bertanggung jawab saat mendiskusikan tujuan investasi mereka. Ini akan memungkinkan mereka untuk memahami sifat operasi perusahaan dan tingkat ketentuan pembayaran yang diterima perusahaan, meningkatkan kemungkinan investor akan merasa aman dan terlindungi dari keadaan yang merugikan.
3. Kepada peneliti selanjutnya yang mempelajari topik yang sama, sebaiknya menggunakan objek penelitian yang berbeda dan lebih kompleks, menggunakan teori pendukung lainnya, dan menambahkan variabel atau faktor lain yang belum diteliti untuk mengembangkan model penelitian guna memaksimalkan efek penelitian yang telah ada. Telah dilakuka

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU



DAFTAR PUSTAKA

- Al Qur'an Surah At-taubah 29
- Al Qur'an Surah Al-mukminun 72
- Anasta, L. (2021). *Pengaruh Sales Growth , Profitabilitas Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance The Effect Of Sales Growth , Profitability And Capital Intensity For Tax Avoidance*. 11(1).
- Andriani, I., & Putri, N. P. (2022). Pengaruh Perusahaan Keluarga, Perusahaan Multinasional Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Ensiklopedia of Journal*, 4(4), 74–81. <https://doi.org/10.33559/eoj.v4i4.1190>
- Anggraeni, R., & Febrianti, M. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Tata Kelola Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 185–192. <https://doi.org/10.25170/jak.v17i1.3478>
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02), 390–397. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1530>
- Anggraini, N. F., & Destriana, N. (2022). *Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur* (Vol. 2, Issue 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4246>
- Arnda, H., & Dwimulyani, S. (2019). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 123–140. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.5246>
- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Fauzan, Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- <https://news.ddtc.co.id/ini-realisasi-pajak-2019-per-sektor-usaha-manufaktur->

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

terkontraksi-18317.

<https://www.emitennews.com/news/terpangkas-30-persen-laba-bersih-japfa-indonesia-jpfa-2022-tersisa-rp141-triliun.> (n.d.). *No Title*.

Irranto et al., 2017. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>

Khairunisa, H., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi (JRAK)*, 9(1), 39–46.

Khomsiyah, Muttaqin, Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *Ecopreneur.12*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>

Mayasari, M., & Al-Musfiroh, H. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Pada Tahun 2014. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 1(2), 83–92. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v1i2.185>

Martado Emzaed, A., Soeradji, E., Fitria, E., & Palangka Raya, I. (2018). *El-Maslahah Journal Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Oleh Wajib Pajak Dalam Perspektif Islam*. 8(1). <http://nasional.republika.co.id/berita/nasional/umum/16/04/11/o5g8a0330-panama-papers-dan-praktik->

Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jesya*, 6(1), 824–840. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1012>

Nur Aini, F., & Halimatusadiah, E. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 686–692. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.2069>

Nurhasanah, M. R. A. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Dinamika Ekonomi : Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 82–98.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
- State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
- Ocavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). the Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i2.56>
- Primasari, N. H. (2019). Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 89.
- Rejeki et al. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajeial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Princing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 175–193.
- Setiawati, E. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Telah Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*. 1(2).
- Siti Resmi. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus* (siti resmi). salemba empat.
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor LQ45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan Jayakarta, Vol.2, No.(2)*, 86–94. <http://journal.stiejayakarta.ac.id/index.php/JAPJayakarta/article/view/72/52>
- Tri Wahyuni, D. W. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance*. 14(2), 394–403. [http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak](http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page394) page394
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Zarroh, F., & Harkaneri, H. (2020). Perbandingan Hukum Pajak Dan Zakat Menurut Syariah Dan Negara. *J-MACC: Journal of Management and Accounting*, 3(1), 38–50. <https://doi.org/10.52166/j-macc.v3i1.1855>

Lampiran 1
Perusahaan manufaktur yng terdaftar di BEI 2019-2022

NO	KODE SAHAM	NAMA PERUSAHAAN
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa
2	GTSI	GTS Internasional Tbk
3	SMBR	Semen Baturaja
4	SMCB	Solusi Bangun Indonesia
5	SMGR	Semen Indonesia Tbk
6	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
7	WSKT	Waskita Karya Tbk
8	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
9	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
10	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
11	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk
12	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
13	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk
14	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
15	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
16	ALKA	Alaska Industrindo Tbk
17	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
18	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
19	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
20	CTBN	Citra Turbindo Tbk
21	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
22	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk
23	INAI	Indal Aluminium Industri
24	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
25	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Work LTD Tbk
26	KKES	Kusuma KemindoSentosa
27	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
28	LION	Lion Metal Works Tbk
29	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
30	NIKL	Pelat Timah Nusantara tbk
31	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

32	PURE	Trinitan Metals and Mineral Tbk
33	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
34	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
35	AVIA	Avia Avian Tbk
36	BRPT	Barito Pasific Tbk
37	BUDI	Budi Starch&Sweetner Tbk
38	CHEM	Chemstar Indonesia Tbk
39	DPNS	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk
40	EKAD	Ekadarma Internasional Tbk
41	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
42	INCI	Intan Wijaya International Tbk
43	KUAS	Ace Oldfields Tbk
44	LABA	Ladangbaja Murni Tbk
45	MOLI	madusari murni indah
46	NPGF	Nusa Palapa Gemilang Tbk
47	OBMD	OBM Drilchem Tbk
48	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
49	SBMA	Surya Biru Murni Acetylene
50	SRSN	Indo Acitama Tbk
51	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
52	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
53	AKPI	Argha Karya Prima Industri Tbk
54	APLI	Asiaplast Industries Tbk
55	BRNA	Berlina Tbk
56	EPAC	Megalestari Epac Sentosaraya
57	ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk
58	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
59	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
60	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
61	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
62	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
63	PDPP	Primadaya Plastisindo Tbk
64	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk
65	TALF	Tunas Alfin Tbk
66	TRST	Trias Sentosa Tbk
67	YPAS	Yana Prima Hasta Persada Tbk

State Islamic University of Sultan Syarif Kasir

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu massa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

68	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
69	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
70	DEWI	Dewi Shri Farmino Tbk
71	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
72	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
73	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk
74	IFII	Indonesia Fibreboard Industry Tbk
75	SINI	Singaraja Putra Tbk
76	SULI	SLJ Global Tbk
77	TIRT	Trita Mahakam Resources Tbk
78	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
79	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
80	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
81	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
82	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk
83	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
84	SPMA	Suparma Tbk
85	SWAT	Sriwahana Adityakarta
86	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
87	DEPO	Caturkarda Depo Bangunan Tbk
88	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
89	INOV	Inocycle Technology Group Tbk
90	KMTR	Kirana Megatara Tbk

Sumber: <https://www.eddyelly.com>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN II

Eliminasi Sampel

No	Kode Saham	Tidak Melampirkan Laporan Keuangan tahun 2019-2022	Rugi Perusahaan	Menggunakan Dolar	Outlier	Keterangan
1	INTP	✓	✓	✓	✓	Sampel
2	GTSI	x				Eliminasi
3	SMBR	✓	✓	✓	x	Eliminasi
4	SMCB	✓	✓	✓	✓	Sampel
5	SMGR	✓	✓	✓	✓	Sampel
6	WSBP	✓	x			Eliminasi
7	WSKT	✓	x			Eliminasi
8	WTON	✓	✓	✓	✓	Sampel
9	AMFG	✓	x			Eliminasi
10	ARNA	✓	✓	✓	✓	Sampel
11	CAKK	✓	✓	✓	x	Eliminasi
12	KIAS	✓	x			Eliminasi
13	MARK	x				Eliminasi
14	MLIA	✓	✓	✓	✓	Sampel
15	TOTO	✓	x			Eliminasi
16	ALKA	✓	✓	✓	✓	Sampel
17	ALMI	✓	✓	x		Eliminasi
18	BAJA	✓	x			Eliminasi
19	BTON	✓	✓	✓	x	Eliminasi
20	CTBN	✓	✓	x		Eliminasi
21	GDST	✓	x			Eliminasi
22	GGRP	x				Eliminasi
23	INAI	✓	x			Eliminasi
24	ISSP	✓	✓	✓	✓	Sampel
25	JKSW	✓	x			Eliminasi
26	KKES	x				Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu massa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

27	KRAS	x					Eliminasi
28	LION	✓	x				Eliminasi
29	LMSH	✓	x				Eliminasi
30	NIKL	✓	✓	x			Eliminasi
31	PICO	x					Eliminasi
32	PURE	x					Eliminasi
33	TBMS	✓	✓	x			Eliminasi
34	AGII	x					Eliminasi
35	AVIA	x					Eliminasi
36	BRPT	✓	✓	x			Eliminasi
37	BUDI	✓	✓	✓	✓		Sampel
38	CHEM	x					Eliminasi
39	DPNS	✓	✓	✓	✓		Sampel
40	EKAD	✓	✓	✓	✓		Sampel
41	ETWA	x					Eliminasi
42	INCI	✓	✓	✓	✓		Sampel
43	KUAS	x					Eliminasi
44	LABA	x					Eliminasi
45	MOLI	✓	✓	✓	x		Eliminasi
46	NPGF	x					Eliminasi
47	OBMD	x					Eliminasi
48	SAMF	x					Eliminasi
49	SBMA	x					Eliminasi
50	SRSN	✓	✓	✓	✓		Sampel
51	TPIA	✓	✓	x			Eliminasi
52	UNIC	✓	✓	x			Eliminasi
53	AKPI	✓	✓	✓	x		Eliminasi
54	APLI	✓	x				Eliminasi
55	BRNA	✓	x				Eliminasi
56	EPAC	✓	x				Eliminasi
57	ESIP	x					Eliminasi
58	FPNI	✓	✓	x			Eliminasi
59	IGAR	✓	✓	✓	✓		Sampel
60	IMPC	✓	✓	✓	✓		Sampel
61	IPOL	✓	✓	x			Eliminasi
62	PBID	✓	✓	✓	✓		Sampel

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

63	PDPP	x				Eliminasi
64	SMKL	x				Eliminasi
65	TALF	✓	✓	✓	✓	Sampel
66	TRST	✓	✓	✓	x	Eliminasi
67	YPAS	✓	x			Eliminasi
68	CPIN	✓	✓	✓	✓	Sampel
69	CPRO	x				Eliminasi
70	DEWI	x				Eliminasi
71	JPFA	✓	✓	✓	✓	Sampel
72	MAIN	✓	x			Eliminasi
73	SIPD	✓	x			Eliminasi
74	IFII	x				Eliminasi
75	SINI	x				Eliminasi
76	SULI	✓	✓	x		Eliminasi
77	TIRT	✓	x			Eliminasi
78	ALDO	✓	✓	✓	✓	Sampel
79	FASW	✓	✓	✓	✓	Sampel
80	INKP	✓	✓	x		Eliminasi
81	INRU	✓	✓	x		Eliminasi
82	KBRI	x				Eliminasi
83	KDSI	x				Eliminasi
84	SPMA	✓	✓	✓	✓	Sampel
85	SWAT	✓	x			Eliminasi
86	TKIM	✓	✓	x		Eliminasi
87	DEPO	x				Eliminasi
88	INCF	✓	x			Eliminasi
89	INOV	x				Eliminasi
90	KMTR	✓	x			Eliminasi

Sumber: data diolah tahun 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LAMPIRAN III
TABULASI DATA**

	Kode Saham	Tahun	Roa	Dar	Ln	Growth	Kap`	Komisaris	Etr
1	INTP	2019	0.07	0.17	30.95	0.05	1	0.3	0.2
2	INTP	2020	0.07	0.19	30.94	-0.12	1	0.3	0.2
3	INTP	2021	0.07	0.21	30.89	0.04	1	0.4	0.2
4	INTP	2022	0.07	0.24	30.88	0.10	1	0.4	0.2
5	SMCB	2019	0.03	0.64	30.60	0.06	1	0.3	0.1
6	SMCB	2020	0.03	0.64	30.66	-0.09	1	0.3	0.2
7	SMCB	2021	0.03	0.48	30.70	0.10	1	0.3	0.2
8	SMCB	2022	0.04	0.45	30.69	0.09	1	0.3	0.2
9	SMGR	2019	0.03	0.55	32.01	0.24	1	0.3	0.3
10	SMGR	2020	0.03	0.55	31.99	-0.15	1	0.3	0.2
11	SMGR	2021	0.03	0.45	32.03	0.04	1	0.3	0.4
12	SMGR	2022	0.03	0.40	32.05	-0.01	1	0.3	0.2
13	WTON	2019	0.05	0.66	29.97	0.02	0	0.5	0.2
14	WTON	2020	0.01	0.59	29.79	-0.47	0	0.4	0.1
15	WTON	2021	0.01	0.62	29.84	-0.11	0	0.4	0.0
16	WTON	2022	0.02	0.61	29.88	0.28	0	0.4	0.3
17	ARNA	2019	0.12	0.35	28.22	0.08	1	0.5	0.3
18	ARNA	2020	0.17	0.34	28.31	0.03	1	0.5	0.2
19	ARNA	2021	0.21	0.30	28.44	0.13	1	0.5	0.2
20	ARNA	2022	0.23	0.29	28.44	0.01	1	0.5	0.2
21	MLIA	2019	0.02	0.56	29.38	-0.43	1	0.4	0.3
22	MLIA	2020	0.01	0.53	29.38	-0.04	1	0.4	0.5
23	MLIA	2021	0.11	0.43	29.44	0.16	1	0.5	0.2
24	MLIA	2022	0.13	0.34	29.55	0.12	1	0.5	0.2
25	ALKA	2019	0.01	0.83	27.13	-0.62	0	0.3	0.3
26	ALKA	2020	0.02	0.75	26.76	-0.09	0	0.0	0.2
27	ALKA	2021	0.03	0.74	26.94	0.41	0	0.0	0.0
28	ALKA	2022	0.08	0.71	27.18	0.16	0	0.0	0.0
29	ISSP	2019	0.03	0.52	29.49	0.09	0	0.5	0.2
30	ISSP	2020	0.03	0.45	29.44	-0.29	0	0.3	0.1
31	ISSP	2021	0.07	0.47	29.59	0.30	0	0.3	0.3
32	ISSP	2022	0.04	0.44	29.63	0.14	0	0.4	0.2

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasir

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu massa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu massa

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

33	BUDI	2019	0.02	0.57	28.73	0.12	0	0.3	0.2
34	BUDI	2020	0.02	0.55	28.72	-0.10	0	0.3	0.0
35	BUDI	2021	0.03	0.54	28.73	0.19	0	0.3	0.2
36	BUDI	2022	0.03	0.54	28.79	0.00	0	0.3	0.2
37	DPNS	2019	0.01	0.11	26.49	-0.21	0	0.3	0.3
38	DPNS	2020	0.01	0.10	26.48	-0.23	0	0.3	0.5
39	DPNS	2021	0.06	0.15	26.62	0.34	0	0.3	0.2
40	DPNS	2022	0.07	0.19	26.73	0.27	0	0.3	0.2
41	EKAD	2019	0.08	0.12	27.60	0.02	0	0.5	0.3
42	EKAD	2020	0.09	0.12	27.71	-0.13	0	0.0	0.2
43	EKAD	2021	0.09	0.12	27.78	-0.07	0	0.0	0.2
44	EKAD	2022	0.06	0.09	27.83	-0.03	0	0.5	0.2
45	INCI	2019	0.03	0.16	26.73	0.04	0	0.3	0.2
46	INCI	2020	0.07	0.17	26.82	0.03	0	0.3	0.2
47	INCI	2021	0.02	0.26	26.96	0.24	0	0.5	0.2
48	INCI	2022	0.05	0.16	26.93	-0.09	0	0.3	0.2
49	SRSN	2019	0.05	0.34	27.38	0.12	0	0.3	0.2
50	SRSN	2020	0.05	0.35	27.53	0.23	0	0.3	0.3
51	SRSN	2021	0.03	0.29	27.48	0.02	0	0.3	0.2
52	SRSN	2022	0.04	0.25	27.50	0.07	0	0.3	0.2
53	IGAR	2019	0.10	0.13	27.15	0.00	1	0.3	0.3
54	IGAR	2020	0.09	0.11	27.22	-0.05	1	0.3	0.3
55	IGAR	2021	0.13	0.15	27.42	0.24	1	0.3	0.2
56	IGAR	2022	0.12	0.09	27.48	0.10	1	0.3	0.2
57	IMPC	2019	0.04	0.44	28.55	0.07	0	0.5	0.3
58	IMPC	2020	0.04	0.46	28.62	0.17	0	0.5	0.3
59	IMPC	2021	0.07	0.41	28.68	0.19	0	0.5	0.3
60	IMPC	2022	0.09	0.35	28.87	0.21	0	0.3	0.2
61	PBID	2019	0.10	0.29	28.48	0.06	0	0.3	0.2
62	PBID	2020	0.15	0.20	28.52	-0.20	0	0.5	0.2
63	PBID	2021	0.15	0.18	28.66	0.13	0	0.5	0.2
64	PBID	2022	0.12	0.20	28.74	0.12	0	0.5	0.2
65	TALF	2019	0.02	0.24	27.92	0.00	0	0.3	0.3
66	TALF	2020	0.01	0.31	28.02	0.10	0	0.3	0.4
67	TALF	2021	0.01	0.33	28.08	0.02	0	0.3	0.3
68	TALF	2022	0.02	0.34	28.22	0.20	0	0.3	0.3

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

69	CPIN	2019	0.13	0.28	31.00	-0.27	1	0.3	0.0
70	CPIN	2020	0.12	0.25	31.07	0.00	1	0.3	0.2
71	CPIN	2021	0.10	0.29	31.20	0.18	1	0.3	0.2
72	CPIN	2022	0.07	0.34	31.32	0.09	1	0.3	0.2
73	JPFA	2019	0.07	0.59	30.86	0.13	1	0.5	0.3
74	JPFA	2020	0.05	0.56	30.89	-0.05	1	0.6	0.3
75	JPFA	2021	0.07	0.54	30.98	0.18	1	0.3	0.2
76	JPFA	2022	0.10	1.21	30.38	0.08	1	0.5	0.2
77	ALDO	2019	0.10	0.42	27.55	-0.07	0	0.3	0.3
78	ALDO	2020	0.07	0.38	27.58	0.01	0	0.3	0.2
79	ALDO	2021	0.08	0.42	27.82	0.24	0	0.3	0.2
80	ALDO	2022	0.04	0.51	28.08	-0.04	0	0.3	0.2
81	FASW	2019	0.09	0.56	30.01	-0.20	1	0.3	0.2
82	FASW	2020	0.03	0.60	30.07	-0.05	1	0.3	0.0
83	FASW	2021	0.05	0.61	30.22	0.34	1	0.3	0.3
84	FASW	2022	0.01	0.61	30.19	-0.10	1	0.4	0.3
85	SPMA	2019	0.06	0.42	28.49	0.05	0	0.6	0.3
86	SPMA	2020	0.07	0.34	28.47	-0.17	0	0.5	0.2
87	SPMA	2021	0.11	0.34	28.64	0.23	0	0.8	0.2
88	SPMA	2022	0.10	0.34	28.81	0.11	0	0.3	0.2

Sumber: data diolah tahun 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN IV Hasil Analisis Deskriptif

Sample: 1-88

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6
Mean	0.224828	0.063793	0.394828	28.89701	0.035172	0.402299	0.366092
Median	0.220000	0.050000	0.350000	28.66000	0.050000	0.000000	0.330000
Maximum	0.540000	0.230000	1.210000	32.05000	0.410000	1.000000	0.750000
Minimum	0.010000	0.010000	0.090000	26.48000	-0.620000	0.000000	0.000000
Std. Dev.	0.084631	0.045857	0.201574	1.516673	0.177193	0.493204	0.127410
Observations	88	88	88	88	88	88	88

Sumber: data diolah *eviews 12*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak

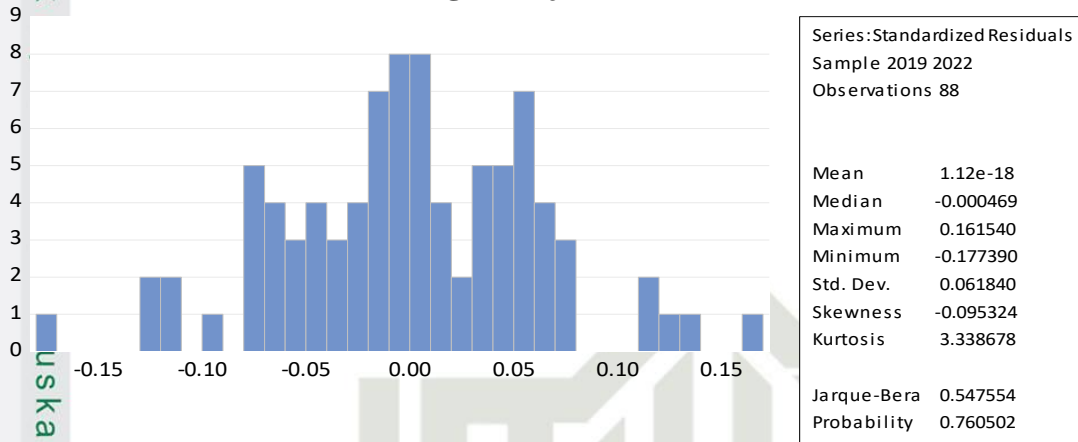
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Uska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Lampiran V Histogram Uji Normalitas ETR

Sumber: Data di olah *views* 12

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN VI
Hasil Uji Multikolinearitas

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6
Y	1.000	-0.094	-0.178	-0.075	0.054	0.056	0.216
X1	-0.094	1.000	-0.338	-0.043	0.167	0.287	0.261
X2	-0.178	-0.338	1.000	0.379	-0.057	0.122	-0.058
X3	-0.075	-0.043	0.379	1.000	-0.028	0.632	0.166
X4	0.054	0.167	-0.057	-0.028	1.000	-0.033	0.043
X5	0.056	0.286	0.122	0.632	-0.033	1.000	0.096
X6	0.214	0.261	-0.058	0.166	0.043	0.096	1.000

Sumber: Data di olah *eviews 12*

Lampiran VII

Hasil Uji Heterokedasitas

Heteroskedasticity Test: Glejser

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	2.509798	Prob. F(6,81)	0.0281
Obs*R-squared	13.79544	Prob. Chi-Square(6)	0.0320
Scaled explained SS	16.67379	Prob. Chi-Square(6)	0.0106

Dependent Variable: ARESID

Method: Least Squares

Date: 06/09/23 Time: 09:06

Sample: 1 88

Included observations: 88

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.077549	0.141899	0.546507	0.5862
X1	-0.270009	0.145931	-1.850259	0.0679
X2	0.031486	0.030475	1.033169	0.3046
X3	0.000157	0.005170	0.030443	0.9758
X4	-0.040675	0.031088	-1.308375	0.1944
X5	0.002068	0.015681	0.131877	0.8954
X6	-0.059229	0.045164	-1.311412	0.1934

R-squared	0.156766	Mean dependent var	0.054888
Adjusted R-squared	0.094305	S.D. dependent var	0.052736
Sum of regression	0.050187	Akaike info criterion	-3.069901
Sum of squared resid	0.204021	Schwarz criterion	-2.872840
Log likelihood	142.0757	Hannan-Quinn criter.	-2.990510
F-statistic	2.509798	Durbin-Watson stat	2.065474
Prob(F-statistic)	0.028059		

Sumber: Data di olah *views* 12

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Lampiran VIII

Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	1.232035	Prob. F(2,79)	0.2972
Obs*R-squared	2.661764	Prob. Chi-Square(2)	0.2642

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Date: 06/09/23 Time: 09:46

Sample: 1 88

Included observations: 88

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-0.018677	0.223386	-0.083609	0.9336
X1	0.002534	0.234567	0.010801	0.9914
X2	0.003689	0.047999	0.076850	0.9389
X3	0.000638	0.008138	0.078391	0.9377
X4	0.006462	0.049066	0.131701	0.8956
X5	-0.003054	0.024902	-0.122657	0.9027
X6	-0.000738	0.071031	-0.010389	0.9917
RESID(-1)	0.174333	0.113578	1.534917	0.1288
RESID(-2)	-0.066047	0.116586	-0.566513	0.5727

R-squared	0.030247	Mean dependent var	2.46E-17
Adjusted R-squared	-0.067955	S.D. dependent var	0.076344
Sum of regression	0.078895	Akaike info criterion	-2.144732
Sum squared resid	0.491734	Schwarz criterion	-1.891368
Log likelihood	103.3682	Hannan-Quinn criter.	-2.042658
F-statistic	0.308009	Durbin-Watson stat	1.985305
Prob(F-statistic)	0.960915		

Sumber: Data di olah *eviews 12*

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran IX
Hasil Uji *Common Effect Model*

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/08/23 Time: 11:20

Sample: 2019 2022

Methods included: 4

Cross-sections included: 22

Total panel (unbalanced) observations: 88

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.630495	0.226080	2.788812	0.0066
X1	-0.682679	0.227268	-3.003856	0.0036
X2	-0.092300	0.048974	-1.884659	0.0631
X3	-0.014701	0.008267	-1.778315	0.0792
X4	0.044833	0.049193	0.911377	0.3648
X5	0.056452	0.024844	2.272235	0.0258
X6	0.204492	0.071482	2.860762	0.0054
R-squared	0.183456	Mean dependent var		0.224828
Adjusted R-squared	0.122216	S.D. dependent var		0.084631
E. of regression	0.079291	Akaike info criterion		-2.154340
Sum squared resid	0.502968	Schwarz criterion		-1.955933
Log likelihood	100.7138	Hannan-Quinn criter.		-2.074447
F-statistic	2.995658	Durbin-Watson stat		1.624470
Prob(F-statistic)	0.010832			

Lampiran X

Hasil Uji *Fixed Effect Model*

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 06/08/23 Time: 11:19

Sample: 2019 2022

Periods included: 4

Cross-sections included: 22

Total panel (unbalanced) observations: 88

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.796125	0.378054	2.105849	0.0395
X1	-1.173364	0.283870	-4.133454	0.0001
X2	-0.143487	0.073763	-1.945250	0.0565
X3	-0.017241	0.013678	-1.260499	0.2125
X4	0.092734	0.052000	1.783338	0.0797
X5	0.050997	0.036745	1.387855	0.1704
X6	0.094663	0.088000	1.075709	0.2864

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.466087	Mean dependent var	0.224828
Adjusted R-squared	0.221753	S.D. dependent var	0.084631
S.E. of regression	0.074660	Akaike info criterion	-2.096427
Sum squared resid	0.328876	Schwarz criterion	-1.302802
Log likelihood	119.1946	Hannan-Quinn criter.	-1.776859
F-statistic	1.907585	Durbin-Watson stat	2.328540
Prob(F-statistic)	0.019753		

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran XI

Hasil Uji *Random Effect Model*

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 06/08/23 Time: 11:20
 Sample: 2019 2022
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 22
 Total panel (unbalanced) observations: 88
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.658780	0.237015	2.779487	0.0068
X1	-0.767041	0.228195	-3.361342	0.0012
X2	-0.097943	0.050855	-1.925940	0.0577
X3	-0.015254	0.008662	-1.760996	0.0821
X4	0.052052	0.047602	1.093479	0.2775
X5	0.057944	0.025687	2.255809	0.0268
X6	0.189212	0.071361	2.651486	0.0097

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		0.024435	0.0968
Idiosyncratic random		0.074660	0.9032

Weighted Statistics		
Adjusted R-squared	0.124701	Mean dependent var
S.E. of regression	0.075724	S.D. dependent var
F-statistic	3.042029	Sum squared resid
Prob(F-statistic)	0.009884	Durbin-Watson stat

Unweighted Statistics		
R-squared	0.180662	Mean dependent var
Sum squared resid	0.504690	Durbin-Watson stat

Sumber: Data di olah *views 12*

LAMPIRAN XII

Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
 Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	1.487237	(21,59)	0.1178
Cross-section Chi-square	36.961643	21	0.0170

LAMPIRAN XIII

Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test
 Equation: Untitled
 Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	8.279716	6	0.2183

LAMPIRAN XIV

Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects
 Null hypotheses: No effects

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	0.264795 (0.6068)	1.282691 (0.2574)	1.547486 (0.2135)

Sumber: data di olah *eviews 12*

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



IDX

Indonesia Stock Exchange

member of  WORLD FEDERATION
OF EXCHANGES

FORMULIR KETERANGAN

Nomor : Form-Riset-00229/BEI.PSR/05-2023

Tanggal : 08 Mei 2023

Kepada Yth. : Dr. Hj. Mahyarni, SE.,MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
UIN Suska Riau

Alamat : Jl. H.R Soebrantas No 155 KM. 15 Tuahmadani, Panam Pekanbaru

Dengan ini kami menerangkan bahwa mahasiswa di bawah ini:

Nama : Wafa Shifa Urrahmah

NIM : 11970323105

Jurusan : Akuntansi

Telah menggunakan data yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk penyusunan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance (Studi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)”**

Selanjutnya mohon untuk mengirimkan 1 (satu) copy skripsi tersebut sebagai bukti bagi kami dan untuk melengkapi Referensi Penelitian di Pasar Modal Indonesia.

Hormat kami,



Indonesia Stock Exchange
Bursa Efek Indonesia
Emon Sulaeman

Kepala Kantor Perwakilan BEI Riau



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

RIWAYAT HIDUP PENULIS



Wafa Shifa Urrahmah lahir di Kota Pekanbaru pada tanggal 23 April 2001. Peneliti merupakan anak pertama dari tiga bersaudara dari Bapak Suryadi dan ibu Marleni. Peneliti memulai pendidikan di SDN 169 Pekanbaru 2007. Selanjutnya penulis melanjutkan pendidikan di MTS DAR-EL HIKMAH dan lulus tahun 2016. Setelah itu penulis melanjutkan ke SMK Perbankan Riau dan lulus pada tahun 2019. Kemudian pada tahun yang sama, penulis melanjutkan pendidikan di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau tepatnya di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial dan melalui jalur Mandiri. Penulis melakukan Kuliah Kerja Nyata (KKN) di Kelurahan Kandis Kota, Kabupaten Siak pada tahun 2022 dan melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT Perkebunan Nusantara V. Sebagai tugas akhir perkuliahan penulis mengadakan penelitian di bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2022 yakni dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kualitas Audit Dan Proporsi Komisaris Independen, Terhadap Tax Avoidance”(Studi: Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2022) dan diujikan pada tanggal 21 September 2023 dan alhamdulillah penulis dapat menyelesaikan studi dengan predikat sangat memuaskan dan Nilai Prestasi Kumulatif (IPK) 3,39 serta berhak menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).