

## Pengaruh Tingkat Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak

Dian Nur Halisyah\*, Nunung Nuhayati

Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung, Indonesia.

\*diannh18@gmail.com, nunungunisba@gmail.com

**Abstract.** Tax avoidance is a legal effort made by companies in minimizing the tax burden that does not violate applicable regulations. This study aims to determine the effect of profitability and company size on tax evasion. The research method used in this research is to use a descriptive verification method with a quantitative approach. The data used in this research is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data collection techniques with documentation techniques. The population used is 41 basic industrial and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The selection of samples using purposive sampling method with the data obtained according to predetermined criteria is 10 companies. The data obtained were 50 and analyzed with multiple regression analysis of panel data and simultaneous test (f test) and partial test (t test). The test results show that profitability has a significant effect on tax avoidance and company size has no significant effect on tax avoidance.

**Keywords:** *Tax Avoidance, Profitability Level, Company Size.*

**Abstrak.** Penghindaran pajak merupakan upaya legal yang dilakukan perusahaan dalam meminimalkan beban pajak yang tidak melanggar ketentuan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tingkat profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan metode deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik pengumpulan data dengan teknik dokumentasi. Populasi yang digunakan yaitu sebanyak 41 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Pemilihan sampel dengan metode purposive sampling dengan data yang diperoleh sesuai kriteria yang sudah ditentukan adalah sebesar 10 perusahaan. Data yang diperoleh yaitu sebanyak 50 dan di analisa dengan analisis regresi berganda data panel dan uji simultan (uji f) dan uji parsial (uji t). Hasil pengujian menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** *Penghindaran Pajak, Tingkat Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.*

## A. Pendahuluan

Untuk memaksimalkan penerimaan pajak, pemerintah Indonesia kini melakukan perbaikan yang signifikan terhadap struktur pajak negara saat ini. Namun, pemerintah dan perusahaan memiliki pendapat berbeda tentang sistem pemungutan pajak. Pemerintah ingin perusahaan membayar pajak sebanyak yang mereka bisa untuk membiayai negara dan meningkatkan pendapatan pajak, tetapi perusahaan lebih suka membayar pajak sesedikit mungkin karena membayar lebih banyak pajak membebani perusahaan dan pajak yang lebih rendah berarti pajak yang dikumpulkan lebih tinggi oleh bisnis. (Roslita dan Savitri 2022).

Salah satu strategi legal perusahaan untuk menurunkan jumlah pajak terutang ialah penghindaran pajak. Penghindaran pajak ialah strategi hukum yang digunakan oleh entitas perusahaan dalam mengurangi kewajiban pajak mereka di mana tidak bertentangan dengan undang-undang yang berlaku. Tekniknya adalah dengan memanfaatkan ambiguitas dalam aturan dan regulasi perpajakan itu sendiri. (Pohan, 2013).

Berdasarkan fenomena yang terjadi pada tahun 2020, khususnya akibat penghindaran pajak, laporan tersebut menyatakan bahwa perusahaan multinasional mentransfer pendapatan mereka kepada negara-negara yang dianggap sebagai *tax heaven* untuk menyembunyikan jumlah sebenarnya dari keuntungan yang dihasilkan di negara-negara tersebut. Fenomena ini menyebabkan Indonesia rugi hingga US\$ 4,86 miliar per tahun. Akibatnya, perusahaan membayar beban pajak lebih sedikit dari yang seharusnya. (Kontan Nasioanal, 2020)

Salah satu kondisi yang mempengaruhi aktivitas penghindaran pajak yaitu profitabilitas. Profitabilitas yang relatif stabil adalah tanda bahwa manajemen perusahaan berhasil menghasilkan laba yang efektif. Terdapat beberapa rasio dalam mengukur profitabilitas, salah satunya yaitu ROA. *Return On Aset* (ROA) menggambarkan kemampuan manajemen untuk memperoleh keuntungan (Lukman, 2009). Jika tingkat ROA perusahaan rendah maka perusahaan memiliki kemungkinan yang kecil dalam melakukan penghindaran pajak. (Purnama, Nurhayati, Halimatusadiah, 2020) Perusahaan dengan keuntungan tinggi cenderung mencari cara untuk menghindari membayar pajak (Margaret dan Simanjuntak 2020).

Ukuran perusahaan juga salah satu kondisi yang mempengaruhi penghindaran pajak. Ukuran perusahaan secara umum dapat diklasifikasikan dengan perusahaan besar, perusahaan menengah, dan perusahaan kecil. Secara umum, ada tiga ukuran bisnis: besar, menengah, dan kecil. Perusahaan lebih mungkin menghasilkan uang jika memiliki lebih banyak aset, demikian juga lebih mungkin untuk menghindari pajak jika memiliki lebih banyak aset (Dewinta & Setiawan, 2016: 1590).

Berdasarkan latar belakang penelitian tersebut, maka penulis dapat mengidentifikasi permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini, yaitu “Pengaruh Tingkat Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak”. Selanjutnya, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh tingkat profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
2. Untuk mengetahui seberapa besar pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

## B. Metodologi Penelitian

Objek penelitian merupakan salah satu elemen yang tujuannya adalah untuk memilih beberapa langkah proses dalam pengambilan sampel (Sekaran dan Bougie, 2016:2). Tingkat profitabilitas, ukuran organisasi, dan penghindaran pajak adalah objek penelitian ini.

Metode penelitian suatu prosedur yang menerapkan ilmu pengetahuan untuk mengumpulkan informasi demi tujuan tertentu (Sugiyono, 2016:2). Penelitian ini memilih metode deskriptif verifikatif menggunakan pendekatan kuantitatif sebagai metodologi penelitiannya.

Sumber dan Teknik Pengumpulan Data data sekunder digunakan untuk menyusun bahan penelitian ini. Informasi yang diperoleh dari pengumpul data secara tidak langsung

dikenal sebagai data sekunder (Sugiyono, 2018:456). Peneliti mendapatkan data sekunder dengan teknik dokumentasi yang diambil dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Populasi dan Sampel yaitu perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 merupakan populasi pada penelitian ini. *Purposive sampling* merupakan teknik untuk menetapkan sampel yang dipakai bagi penelitian ini.

**Tabel 1.** Kriteria Pengambilan Sampel

No	Kriteria Pengambilan Sampel	Pelanggaran Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021	(0)	41
2	Laporan keuangan perusahaan yang menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangan pada tahun 2017-2021.	(15)	26
3	Perusahaan yang tidak mengalami kerugian pada periode 2017-2021.	(16)	10
4	Perusahaan yang tidak delisting atau keluar dari Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2021.	(0)	10
Jumlah Perusahaan yang menjadi sampel penelitian			10
Jangka waktu penelitian (2017-2021)			5
Jumlah sampel penelitian			50

Sumber: Data yang diolah, 2023

Pengujian Hipotesis untuk menunjukkan hubungan antara variabel independen dan variabel dependen yang diselidiki dalam penelitian ini, diperlukan uji statistik. Analisis regresi berganda dari data panel dipilih sebagai metode uji statistik dalam penelitian ini karena data *cross section* dan *time series* digabungkan. *Data time series* tahun 2017–2021, serta data *cross section* berupa perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia. Aplikasi Eviews 12, sebuah perangkat lunak komputer, digunakan sebagai alat analisis data dalam penelitian ini.

### C. Hasil Penelitian dan Pembahasan

#### Hasil Pengujian Hipotesis

Hasil pengujian hipotesis disajikan melalui Analisis Regresi Data Panel, Uji F, Uji t, serta koefisien determinasi.

#### Analisis Regresi Data Panel

Saat data terdiri dari banyak individu selama periode waktu tertentu, metode regresi data panel digunakan untuk menilai apakah ada hubungan yang signifikan antara variabel independen dan variabel dependen.

Dependent Variable: ETR  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 01/16/23 Time: 21:34  
 Sample: 2017 2021  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 10  
 Total panel (balanced) observations: 50  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.641643	0.201660	3.181811	0.0026
ROA	-0.455865	0.193047	-2.361416	0.0224
SIZE	-0.013018	0.007058	-1.844468	0.0714

**Gambar 1.** Analisis Regresi Data Panel

Sumber: Hasil Pengolahan Data dengan Eviews 12, 2023

Hasil dari analisis regresi data panel yang ditunjukkan di atas menunjukkan persamaan regresi data panel yang dapat dilihat sebagai berikut:

$$\text{ETR} = 0.641643 - 0.455865\text{ROA} - 0.013018\text{Size} + e$$

1.  $c = 0.641643$

Berdasarkan persamaan temuan regresi di atas, penghindaran pajak memiliki nilai konstanta sebesar 0.641643 yang berarti jika variabel independen lain nilainya konstan atau tidak terjadi perubahan maka nilai penghindaran pajak yaitu 0.641643

2.  $\beta_1 = -0.455865$

Berdasarkan persamaan temuan regresi di atas, tingkat profitabilitas (ROA) bertanda negatif -0,455865, sebagaimana terlihat pada persamaan temuan regresi di atas. Jadi, jika variabel independen lainnya konstan, ROA akan meningkat sebesar 1%, mengurangi penghindaran pajak (ETR) sebesar -0,455865 dengan asumsi variabel independen lainnya konstan. Oleh karena itu, ketika ROA semakin besar, nilai ETR akan turun, begitu pula sebaliknya. Berdasarkan teori bahwa penghindaran pajak menurun seiring dengan meningkatnya nilai ETR.

3.  $\beta_2 = -0.013018$

Berdasarkan persamaan temuan regresi di atas, ukuran perusahaan bertanda negatif sebesar -0,013018, dapat dilihat dari persamaan temuan regresi di atas. Akibatnya, jika variabel independen lainnya tetap konstan, ukuran perusahaan akan meningkat sebesar 1% mengurangi penghindaran pajak (ETR) sebesar -0,013018. Oleh karena itu, ketika ukuran perusahaan semakin besar, nilai ETR akan turun, begitu pula sebaliknya. Berdasarkan teori bahwa penghindaran pajak menurun seiring dengan meningkatnya nilai ETR.

#### Uji Simultan (Uji F)

Hasil Uji F. Untuk mengetahui pengaruh antara variabel bebas dan variabel terikat (bersama-sama). Hasil nilai uji F diperoleh dengan nilai Weighted Statistic dalam gambar dibawah ini:

Weighted Statistics			
R-squared	0.157838	Mean dependent var	0.078363
Adjusted R-squared	0.122002	S.D. dependent var	0.027819
S.E. of regression	0.026067	Sum squared resid	0.031935
F-statistic	4.404383	Durbin-Watson stat	2.017885
Prob(F-statistic)	0.017652		

**Gambar 2.** Hasil Uji F

Sumber: Hasil Pengolahan Data dengan Eviews 12, 2023

Berdasarkan gambar di atas, hasilnya menunjukkan bahwa  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima, yang diperoleh dari nilai F 4.404383 dan nilai Prob. F 0.017652 < 0.05 artinya model regresi dapat diterima dan penghindaran pajak berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas dan ukuran perusahaan.

**Uji Parsial (Uji t)**

Hasil Uji t. Uji t dilakukan untuk menunjukkan pengaruh masing-masing yaitu tingkat profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Hasil nilai uji t diperoleh dalam gambar dibawah ini:

Dependent Variable: ETR  
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)  
 Date: 01/16/23 Time: 21:34  
 Sample: 2017 2021  
 Periods included: 5  
 Cross-sections included: 10  
 Total panel (balanced) observations: 50  
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.641643	0.201660	3.181811	0.0026
ROA	-0.455865	0.193047	-2.361416	0.0224
SIZE	-0.013018	0.007058	-1.844468	0.0714

**Gambar 3.** Hasil Uji t

Sumber: Hasil Pengolahan Data dengan Eviews 12, 2023

Sesuai dengan hasil uji t probabilitas variabel profitabilitas (ROA) yang ditunjukkan pada gambar di atas, yaitu 0,0224 < 0,05,  $H_0$  diabaikan dan  $H_a$  diterima berdasarkan analisis nilai Prob. Akibatnya, penghindaran pajak secara signifikan dipengaruhi oleh profitabilitas secara parsial. Lalu probabilitas variabel ukuran perusahaan (size) adalah 0,0714 > 0,05, maka  $H_0$  disetujui dan  $H_a$  ditolak berdasarkan analisis nilai Prob. Jadi, penghindaran pajak tidak berpengaruh signifikan oleh ukuran perusahaan secara parsial.

**Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)**

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>). Dalam penelitian ini digunakan Koefisien determinasi untuk menganalisis hubungan antara ukuran perusahaan beserta profitabilitas dengan penghindaran pajak. Berdasarkan estimasi model regresi dengan menggunakan alat Eviews 12, koefisien determinasi pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak adalah sebagai berikut:

Weighted Statistics			
R-squared	0.157838	Mean dependent var	0.078363
Adjusted R-squared	0.122002	S.D. dependent var	0.027819
S.E. of regression	0.026067	Sum squared resid	0.031935
F-statistic	4.404383	Durbin-Watson stat	2.017885
Prob(F-statistic)	0.017652		

**Gambar 4.** Hasil Koefisien Determinasi

Sumber: Hasil Pengolahan Data dengan Eviews 12, 2023

Koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) adalah 0,157838 atau 15% berdasarkan gambar di atas. Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan mungkin memiliki dampak 15% pada penggelapan pajak. Sedangkan karakteristik tambahan yang tidak ditemukan pada penelitian ini berjumlah 75% sisanya (100% - 15%).

#### D. Kesimpulan

Setelah pembahasan dalam penelitian ini, peneliti menarik kesimpulan tentang beberapa temuan penelitian sebagai berikut:

1. Tingkat Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
2. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

#### Acknowledge

Praise be to the presence of Allah Ta'ala who with all the blessings of all goodness becomes perfect. Then to both parents and extended family who always pray for and give encouragement, the author would like to thank Dr. Nunung Nurhayati SE, M.S.Si., AK.,CA, my supervisor, for her commitment and advice in developing writers to continue to develop the ability of writers to write this thesis, as well as all Lecturers of the Bandung Islamic University Accounting Study Program and all those who have helped in preparation of this thesis.

#### Daftar Pustaka

- [1] Roslita & Safitri. 2022. Pengaruh Kinerja Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, Vol. 25 No. 2
- [2] Pohan. 2013. *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia, Jakarta
- [3] Kontan, Nasional. 2020. Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun, tersedia di [www.nasional.kontan.co.id](http://www.nasional.kontan.co.id) [24/11/2022]
- [4] Lukman. 2009. *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia
- [5] Purnama, Nurhayati, Halimatusadiah. 2020. Pengaruh Tingkat Return On Aset (ROA) dan Penerapan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Vol. 6 No. 1 (2020): Bandung Conference Series: Accountancy
- [6] Margaret & Simanjuntak. 2020. The Effect Of Profitability, Company Size, And Female Director Composition On Tax Avoidance: Evidence From Indonesia : *Asian Journal of Management Sciences & Education* Vol. 9(2) April 2020
- [7] Dewinta & Setiawan. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.14.3. Maret (2016): 1584-1613
- [8] Rifki, Agung Muhammad, Hernawati, Nopi. (2022). Pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap Pendeteksian Fraud Asset Misappropriation. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 129-136.
- [9] Sekaran & Bougie. 2016. *Research Methods For Business : A Skill Building Approach* (8th ed. (Asia Edition). Hoboken: Wiley
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta