# LITERATUR *REVIEW* PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**Fatih Farhan Hamid**
Universitas Pamulang, Indonesia.
fatihfarhan32@gmail.com

**Rakhmawati Oktavianna**
Universitas Pamulang, Indonesia.
dosen01146@unpam.ac.id.

**Abstrak**

Literatur *review* ini memiliki tujuan untuk mengungkapkan seberapa berpengaruhnya profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel tiga jurnal yang terakreditasi SINTA dengan pendekatan kualitatif dan metode *purposive sampling*. Penelitian dari ketiga jurnal tersebut menunjukan bahwa pada jurnal penelitian kesatu menemukan bahwa pofitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan untuk leverage tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2019. Pada jurnal penelitian kedua menemukan bahwa leverage dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2023. Untuk jurnal penelitian ketiga menemukan bahwa leverage dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, *Tax Avoidance*.

**Abstract**

*This literature review aims to reveal the influence of profitability and leverage on tax avoidance. This study used three SINTA-accredited journals as samples, using a qualitative approach and purposive sampling method. The first study found that profitability significantly influenced tax avoidance, while leverage had no effect on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2016 and 2019. The second study found that leverage and profitability had no effect on tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2018 and 2023. The third study found that leverage and profitability had a positive effect on tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2018 and 2021.*

**Keywords:** *Profitability, Leverage, Tax Avoidance*.

## PENDAHULUAN

Pajak memiliki peran yang sangat penting dalam bernegara dan mendukung biaya pengeluaran negara yaitu sebagai sumber utama penerimaan negara dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), yang kemudian digunakan untuk membiayai pembangunan nasional dan pelayanan publik (Darma dan Cahyati 2022). Pemerintah memiliki peranan penting untuk memaksimalkan penerimaan pajak guna mencapai stabilitas fiskal. Akan tetapi entitas bisnis perusahaan memiliki tujuan utama memaksimalkan laba bersih dan nilai pemegang saham untuk mendorong upaya untuk meminimalkan beban biaya, termasuk beban pajak. Sehingga menimbulkan strategi pengelolaan pajak perusahaan, dimana tax avoidance menjadi salah satu fenomena yang paling sering dikaji dalam suatu perusahaan.

*Tax Avoidance* sendiri didefinisikan sebagai upaya legal yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi, menghilangkan, atau menangguhkan kewajiban pajaknya melalui pemanfaatan celah atau kelemahan dalam peraturan perpajakan. Penghindaran pajak dapat diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), yang bertujuan untuk perusahaan memperoleh laba yang optimal. Secara fundamental, penghindaran pajak adalah pemanfaatan celah secara sah yang menurut peraturan perpajakan untuk pembayaran pajak yang minimal dan optimal (Oktaviani et al., 2023).

Salah satu fenomena kasus pidana perpajakan yang menjerat KET, Direktur sekaligus pemegang saham PT MSM yang bergerak di bidang agen solar industri, menjadi peringatan serius bagi pelaku usaha. KET dijatuhi hukuman penjara oleh Majelis Hakim Pengadilan Negeri Semarang pada 16 Mei 2024, setelah terbukti melakukan manipulasi pajak dalam periode Januari 2017 hingga Desember 2018. Modus utamanya adalah dengan mendakwa perusahaannya telah menggunakan faktur pajak fiktif atau yang tidak berdasarkan transaksi sebenarnya. Faktur palsu ini kemudian dikreditkan sebagai Pajak Masukan (*Input Tax*) dan dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dengan isi yang tidak benar, yang pada akhirnya menimbulkan kerugian signifikan bagi keuangan negara (Suara Merdeka,17 Mei 2024).

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi suatu perusahaan dalam melakukan *tax avoidance* diantaranya: profitabilitas dan *leverage*. Hasil penelitian empiris terbaru (setelah 2020) mengenai pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* tetap menunjukkan inkonsistensi yang signifikan (*research gap*). Pada penelitian Kusumaningsih & Mujiyati (2024) menemukan bahwa *leverage* berpengaruh negatif dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Namun, penelitian lain oleh Mariani et al. (2021) menunjukkan hasil yang berbeda, di mana *Leverage* bahkan tidak memiliki pengaruh signifikan. Inkonsistensi hasil ini, yang disebabkan oleh perbedaan metodologi, proksi, dan lingkungan bisnis, menunjukkan bahwa hubungan antara profitabilitas, *leverage*, dan *tax avoidance* masih memerlukan pengujian ulang.

## METODE

Didalam penelitian ini ada beberapa metode yang digunakan untuk menganalisi ketiga jurnal didalam tugas akhir ini :

1. Jamothon Gultom (2021), didalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kausal yang bertujuan untuk menganalisis hubungan antara sebab dan akibat variabel yang mempengaruhi dan variabel yang dipengaruhi. Berikut penilitiannya:

a. Objek penelitiannya yaitu seluruh perusahaan property dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2016 – 2019. Dari 18 perusahaan diambil sampel 72 laporan tahunan dari perusahaan yang mencukupi kriteria sampel.
b. Penilitian ini menggunakan data sekunder yang dikumpulkan dari seluruh perusahaan property dan real estate yang berisi laporan keuangan.
c. Sampel yang dipilih dalam penelitian ini yaitu purposive sampling. Berikut kriteria pemilihan sampelnya :

**Tabel 1. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian Jamothon Gultom (2021)**

| No | Kriteria |
|---|---|
| 1 | Perusahaan *property* dan real *estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2016 – 2019. |
| 2 | Perusahaan *property dan real estate* yang konsisten listing di BEI yaitu pada periode tahun 2016 – 2019. |
| 3 | Mempublikasikan laporan keuangan selama tahun 2016 – 2019. |

Sumber : Jamothon Gultom (2021)

Penelitian ini diuji menggunakan Uji Statistik Deskriptif, yang selanjutanya diuji menggunakan Uji Normalitas, Uji Multikolinieritas, Uji Autokolerasi dan Uji Heteroskedastisitas. Teknik analisis data menggunakan Analisis Regresi Data Panel yang terdiri dari Uji Koefisien Determinasi, Uji F Simultan dan Uji T.

2. Santi Purnama Sari Aritonang dkk (2024) , penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang digunakan untuk meneliti sampel atau populasi dengan cara pengumpulan data. Berikut penelitiannya:

a. Objek penelitiannya yaitu seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2023. Dari jumlah populasi 95 perusahaan yang memenuhi kriteria sebanyak 25 perusahaan yang menjadikan sampel sebanyak 150 laporan keuangan tahunan selama 6 tahun.
b. Penilitian ini menggunakan data sekunder yang dikumpulkan dari seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang berisi laporan keuangan.
c. Sampel yang dipilih dalam penelitian ini yaitu purposive sampling. Berikut kriteria pemilihan sampelnya :

**Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian Santi Purnama Sari Aritonang dkk (2024)**

| No | Kriteria |
|---|---|

| | |
|---|---|
| 1 | Perusahaan *manufaktur* sub sektor makanan dan minuman *t*yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2023. |
| 2 | Mempublikasikan laporan keuangan selama tahun 2018 – 2023. |
| 3 | Perusahaan yang mempunyai kelengkapan data mengenai laporan keuangan tahunan. |

Sumber: Santi Purnama Sari Aritonang dkk (2024)

Penelitian ini diuji menggunakan SPSS versi 16, yang selanjutanya diuji menggunakan Uji Normalitas, Uji Multikolinieritas, Uji Autokolerasi dan Uji Heteroskedastisitas. Teknik analisis data menggunakan Analisis Regresi Data Panel yang terdiri dari Uji Koefisien Determinasi, Uji F Simultan dan Uji T.

3. Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024), penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang digunakan untuk meneliti sampel atau populasi dengan cara pengumpulan data. Berikut penelitiannya:

a. Objek penelitiannya yaitu seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2021. Dari 18 perusahaan diambil sampel 72 laporan tahunan selama 4 tahun dari perusahaan yang mencukupi kriteria sampel.
b. Penilitian ini menggunakan data sekunder yang dikumpulkan dari seluruh perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang berisi laporan keuangan.
c. Sampel yang dipilih dalam penelitian ini yaitu purposive sampling.

Berikut kriteria pemilihan sampelnya :

**Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024)**

| No | Kriteria |
|---|---|
| 1 | Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) pada tahun 2018 – 2021. |
| 2 | Mempublikasikan laporan keuangan selama tahun 2018 – 2021. |
| 3 | Perusahaan yang mempunyai kelengkapan data mengenai laporan keuangan tahunan. |

**Sumber: Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024)**

Penelitian ini diuji menggunakan Eview versi 12, diuji dengan menggunakan Uji Statistik Deskriptif yang selanjutanya diuji menggunakan Uji Normalitas, Uji Multikolinieritas, Uji Autokolerasi dan Uji Heteroskedastisitas. Teknik analisis data menggunakan Analisis Regresi Data Panel yang terdiri dari Uji Koefisien Determinasi, Uji F Simultan dan Uji T.

## ANALISIS

Analisis yang dilakukan penulis merujuk pada tiga jurnal yang telah direview, di mana ketiga jurnal tersebut memiliki variabel independen dan variabel dependen yang sama atau serupa. Adapun objek penelitian yang terdapat didalam ketiga jurnal yang dianalisis sebagai berikut :

1. Penelitian Jamothon Gultom (2021)

| | |
|---|---|
| **Judul Peneletian** | Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Likuiditas* Terhadap *Tax Avoidance* |

| | |
|---|---|
| **Nama dan Tahun Peneliti** | Jamothon Gultom (2021) |
| **Nama Jurnal** | JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)<br>ISSN : -<br>P-ISSN : 2614-8447<br>E-ISSN : 2615-7896<br>Volume 4 nomor 2<br>Halaman 239-253 |
| **Variabel yang digunakan** | Variabel independen (X) : Profitabilitas, *Leverage*, dan *Likuiditas*<br>Variabel dependen (Y) : *Tax Avoidance* |
| **Populasi dan Sampel** | a. Populasi<br>Populasi dalam penelitian ini seluruh perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di BEI Selama Periode 2016-2019, sebanyak 18 perusahaan.<br>b. Sampel<br>Sampel penelitian ini yaitu 72 laporan keuangan, menggunakan pendekatan kuantitatif dan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. |
| **Rumus yang digunakan** | $X_1$ Profitabilitas :<br>(ROA) Laba Setelah Pajak X 100%<br>Total Asset<br><br>$X_2$ *Leverage* : Debt to Equity Ratio<br>Jumlah Utang X 100%<br>Modal<br><br>$X_3$ Likuiditas : Current Asset X 100%<br>Current Liabilities<br><br>Y *Tax Avoidance* :<br>(ETR) Beban Pajak Penghasilan X 100%<br>Laba Sebelum Pajak |
| **Skala** | X :Rasio<br>Y :Rasio |

2. Penelitian Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024)

| | |
|---|---|
| **Judul Peneletian** | Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2018-2023 |
| **Nama dan Tahun Peneliti** | Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024) |
| **Nama Jurnal** | Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (JEBMA<br>ISSN : -<br>P-ISSN : - |

| | |
|---|---|
| | E-ISSN : 2797-7161<br>Volume 4 nomor 3<br>Halaman 1858-1875 |
| **Variabel yang digunakan** | Variabel independen (X) : Likuiditas, Profitabilitas dan *Leverage*<br>Variabel dependen (Y) : *Tax Avoidance* |
| **Populasi dan Sampel** | a. Populasi<br>Populasi dalam penelitian ini seluruh perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama periode 2018 -2023 , sebanyak 25 perusahaan.<br>b. Sampel<br>Sampel penelitian ini yaitu 150 laporan keuangan, menggunakan pendekatan kuantitatif dan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. |
| **Rumus yang digunakan** | $X_1$ Likuiditas : Current Asset X 100%<br>Current Liabilities<br><br>$X_2$ Profitabilitas :<br>(ROA) Laba Setelah Pajak X 100%<br>Total Asset<br><br>$X_3$ *Leverage* : Debt to Equity Ratio<br>Jumlah Utang X 100%<br>Modal<br><br>Y *Tax Avoidance* :<br>(ETR) Beban Pajak Penghasilan X 100%<br>Laba Sebelum Pajak |
| **Skala** | X :Rasio<br>Y :Rasio |

3. Penelitian Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024)

| | |
|---|---|
| **Judul Peneletian** | Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2018-2021 |
| **Nama dan Tahun Peneliti** | Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024) |
| **Nama Jurnal** | OWNER : Riset Dan Jurnal Akuntansi<br>ISSN : -<br>P-ISSN : 2548-7507<br>E-ISSN : 2548-9224<br>Volume 8 nomor 1<br>Halaman 652-660 |
| **Variabel yang digunakan** | Variabel independen (X) : *Transfer Pricing*, *Leverage*, dan Profitabilitas<br>Variabel dependen (Y) : *Tax Avoidance* |

| | |
|---|---|
| **Populasi dan Sampel** | a. Populasi<br>Populasi dalam penelitian ini seluruh perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama periode 2018 -2021 , sebanyak 18 perusahaan.<br>b. Sampel<br>Sampel penelitian ini yaitu 72 laporan keuangan, menggunakan pendekatan kuantitatif dan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. |
| **Rumus yang digunakan** | $X_1$ *Transfer Pricing* : Diukur Menggunakan Variabel dummy yang nilainya terbatas pada nol (0) dan satu (1).<br><br>$X_2$ *Leverage* : Debt to Equity Ratio<br>Jumlah Utang X 100%<br>Modal<br><br>$X_3$ Profitabilitas :<br>(ROA) Laba Setelah Pajak X 100%<br>Total Asset<br><br>Y *Tax Avoidance* :<br>(ETR) Beban Pajak Penghasilan X 100%<br>Laba Sebelum Pajak |
| **Skala** | X :Rasio<br>Y :Rasio |

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada bagian ini akan dijelaskan dari hasil analisis pada ketiga jurnal yang telah dibahas didalam makalah ini dan berikut hasil analisinya :

1. Jamothon Gultom (2021), didalam penelitian ini menganalisis tentang Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*. Adapun hasil penelitiannya sebagai berikut :

   a. Hasil Uji F

**Tabel 4. Hasil Uji F Penelitian Jamothon Gultom (2021)**

| Model | | Sum of Squares | Df | Mean Square | F | Sig. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Regression | 438128.706 | 3 | 146042.902 | 7.437 | .000[a] |
| | Residual | 1335277.739 | 68 | 19636.437 | | |
| | Total | 1773406.444 | 71 | | | |

a. Predictors: (Constant), LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE

b. Dependent Variable: TAX_AVOIDANCE

Sumber : Jamothon Gultom (2021)

Berdasarkan hasil uji F tabel 4, nilai signifikan uji F lebih kecil dari alpha (0,000 <0.05), maka dapat disimpulkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

   b. Hasil Uji t

**Tabel 5. Hasil Uji t Penelitian Jamothon Gultom (2021)**

**Coefficients[a]**

| Model | | Unstandardized Coefficients B | Unstandardized Coefficients Std. Error | Standardized Coefficients Beta | t | Sig. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | (Constant) | 237.839 | 64.781 | | 3.671 | 0.000 |
| | PROFITABILITAS | -1.383 | 0.536 | -0.317 | -2.582 | 0.012 |
| | LEVERAGE | 0.021 | 0.023 | 0.128 | 0.911 | 0.365 |
| | LIKUIDITAS | -0.016 | 0.011 | -0.189 | -1.525 | 0.132 |

a. Dependent Variable: TAX_AVOIDANCE

Sumber : Jamothon Gultom (2021)

Berdasarkan hasil pengujian uji t pada tabel 5 , maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil uji t variabel profitabilitas menunjukan nilai signifikan 0.012, dimana nilai tersebut lebih kecil dari signifikansi <0.05, maka dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Berdasarkan hasil uji t variabel leverage menunjukan nilai signifikan 0.365, dimana nilai tersebut lebih besar dari signifikansi >0.05, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. Berdasarkan hasil uji t variabel likuiditas menunjukan nilai signifikan 0.132, dimana nilai tersebut lebih besar dari signifikansi >0.05, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel likuiditas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*.

2. Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024), didalam penelitian ini menganalisis tentang Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2023). Adapun hasil penelitiannya sebagai berikut :

   a. Hasil Uji F

**Tabel 6. Hasil Uji F Penelitian Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024)**

| *Model* | | *Sum of Squares* | *df* | *Mean Square* | *F* | *Sig.* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | *Regression* | 1499.070 | 4 | 374.767 | 731.953 | .000[b] |
| | *Residual* | 56.321 | 110 | .512 | | |
| | *Total* | 1555.391 | 114 | | | |

Sumber : Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024)

Berdasarkan hasil uji F tabel 6, nilai signifikan lebih kecil dari alpha, (0.000 < 0.05) dengan nilai Fhitung > Ftabel (731,953 > 2.45). Maka dapat disimpulkan bahwa secara simultan variabel likuiditas, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

b. Hasil Uji t

**Tabel 7. Hasil Uji T Penelitian Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024)**

***Coefficients[a]***

| *Model* | | *Unstandardized Coefficients* *B* | *Std. Error* | *Standardized Coefficients* *Beta* | *t* | *Sig.* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | *(Constant)* | 23.616 | .262 | | 89.998 | .000 |
| | CR | .002 | .001 | .087 | 4.487 | .000 |
| | ROA | -.369 | .007 | -.954 | -51.634 | .000 |
| | DER | -.018 | .001 | -.257 | -13.476 | .000 |
| | SIZE | .000 | .000 | .059 | 3.250 | .002 |

Sumber : Santi Purnama Sari Aritonang, Muhammad Arief dan Desi Ika (2024)

Berdasarkan hasil pengujian uji t pada tabel 7 , maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil uji t variabel likuiditas menunjukan nilai signifikansi sebesar 0.000 < 0.05 dan nilai thitung > ttabel atau 4.487 > 1.982 dengan nilai koefisien regersi sebesar 0.002, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.
2. Berdasarkan hasil uji t variabel profitabilitas menunjukan nilai signifikansi sebesar 0.000 < 0.05 dan nilai thitung < t tabel atau -51.634 < 1.982 dengan nilai koefisien sebesar -0.369, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh akan tetapi signifikan terhadap *tax avoidance*.
3. Berdasarkan hasil uji t variabel leverage menunjukan nilai signifikansi sebesar 0.000 < 0.05 dan nilai thitung < ttabel atau -13.476 < 1.982 dengan nilai koefisien regersi sebesar -0.018, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel leverage tidak berpengaruh akan tetapi signifikan terhadap *tax avoidance*.

3. Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024), didalam penelitian ini menganalisis tentang Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Bei Tahun 2018-2021. Adapun hasil penelitiannya sebagai berikut :

**Tabel 8. Hasil Uji Hipotesis Penelitian Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024)**

Method: Panel Least Squares
Periods included: 4
Cross-sections included: 18
Total panel (balanced) observations: 72

| Variabel | Coefficient | Std. Error | t-Statistic | Prob |
|---|---|---|---|---|
| C | 0.024315 | 0.015893 | 0.015893 | 0.1322 |
| X1 | -0.040512 | 0.021614 | -1.874319 | 0.0666 |
| X2 | 0.036174 | 0.011817 | 3.061182 | 0.0035 |
| X3 | 0.110213 | 0.030690 | 3.591188 | 0.0007 |

Effect Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

| | | | |
|---|---|---|---|
| R-squared | 0.712899 | Mean dependent var | 0.033321 |
| Adjusted R-squared | 0.600311 | S.D. dependent var | 0.037083 |
| S.E. of regression | 0.023444 | Akaike info criterion | -4.429885 |
| Sum squared resid | 0.028031 | Schwarz criterion | -3.765857 |
| Log likelihood | 180.4759 | Hannan-Quinn criter | -4.165534 |
| F-statistic | 6.331904 | Durbin-Watson stat | 3.143449 |
| Prob(F-statistic) | 0.000000 | | |

Sumber : Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024)

a. Hasil Uji F
Berdasarkan hasil pengujian hipotesis pada tabel 8, menunjukan bahwa nilai Prob (*F-statistic*) yaitu dengan nilai 0.000000 < 0.05. Maka dapat disimpulkan bahwa secara simultan variabel *transfer pricing*, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

b. Hasil Uji t
Berdasarkan hasil pengujian hipotesis pada tabel 8 , maka dapat disimpulkan sebagai berikut :
   1. Hasil uji t variabel *transfer pricing* menunjukan nilai probabilitas sebesar 0.0666 > 0.05 dimana nilai tersebut lebih besar dari tingkat signifikansi 0.05, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel transfer pricing tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
   2. Hasil uji t variabel *leverage* menunjukan nilai probabilitas sebesar 0.0035 < 0.05 dimana nilai tersebut kurang dari tingkat signifikansi 0.05, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
   3. Hasil uji t variabel profitabilitas menunjukan nilai probabilitas sebesar 0.0007 < 0.05 dimana nilai tersebut kurang dari tingkat signifikansi 0.05, maka hal ini dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Pembahasan**

Berdasarkan hasil ketiga jurnal diatas , maka pada penelitian ini akan menjelaskan tentang perbedaan dari ketiga jurnal yang dianalisis tersebut. Dimana ketiga jurnal tersebur memiliki variabel independen yang sama yaitu *Tax Avoidance*.

1. Jamothon Gultom (2021) menganalisis tentang Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Pada perusahaan Property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016 – 2019).

Didalam hasil penelitian ini menunjukan bahwa secara simultan variabel profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi secara parsial hanya profitabilitas saja yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil ini menunjukan bahwa ketika profitabilitas tinggi makan beban pajak yang dikeluarkan akan meningkat. Hal tersebut membuat perusahaan

mencari celah yang legal untuk meminimalkan beban biaya pajaknya dengan cara melakukan *tax avoidance*. Sedangkan untuk variabel leverage dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

2. Santi Purnama Sari Aritonang dkk (2024) menganalisis tentang Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2018-2023).

Didalam hasil penelitian ini menunjukan bahwa secara simultan variabel likuiditas, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh signfikan terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi secara parsial hanya variabel likuiditas saja yang berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukan bahwa semakin tinggi tingkat utang perusahaan maka semakin besar bunganya, dan laba yang dilaporkan ke kantor pajak akan kecil. Karena laba sudah mengecil, beban pajak pun akan berkurang. Maka perusahaan tidak perlu untuk melakukan *tax avoidance*. Sedangkan untuk variabel profitabilitas dan leverage tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

3. Cantika Adelia dan Ardan Gani Asalam (2024) menganalisis tentang Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Bei Tahun 2018-2021).

Dalam hasil penelitian ini menunjukan bahwa secara simultan variabel *transfer pricing*, *leverage*, dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi secara parsial variabel transfer pricing tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan untuk variabel *leverage* dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukan bahwa leverage secara struktural mempengaruhi *tax avoidance* melalui perlakujan pajak terhadap bunga. Ketika profitabiltas tinggi, maka manajemen memiliki motivasi dan kemampuan secara signifikan untuk merencanakan dan melalukan *tax avoidance*.

## PENUTUP

### Simpulan

Hasil kesimpulan dari literatur *review* terhadap ketiga jurnal tersebut yang dianalisis menyimpulkan bahwa :

1. Secara keseluruhan dari ketiga jurnal tersebut menyimpulkan bahwa profitabilitas dan *leverage* adalah faktor utama yang mendorong perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*. Karena jika perusahaan menghasilkan laba yang tinggi maka akan cenderung untuk menimalisir beban pajaknya. Jika perusahaan mempunyai utang yang tinggi maka perusahaan akan memanfaatkannya sebagai pengurang pajak melalui bunga pinjaman.
2. Seluruh variabel secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, akan tetapi secara parsial hasilnya berbeda – beda. Hal ini disebabkan adanya pengambilan sampel dan sub sektor yang berbeda, serta laporan tahunanya yang berbeda. Hasil penelitian yang berbeda menunjakan bahwa fenomena ini terus berubah, sehingga para peniliti berikutnya dianjurkan untuk terus meniliti

variabel – variabel baru dalam perkembangan ekonomi saat ini dan pepajakan di Indonesia.

3. Temuan ini menyajikan dilema empiris, dimana ketiga jurnal tersebut menunjukan bahwa tidak ada rumus yang menjamin bahwa perusahaan bisa menghindari beban pajaknya tanpa membawa resiko. Maka dari itu manajemen harus mempertimbakan secara seimbang antara laba dan utang.

## DAFTAR PUSTAKA

Adelia, Cantika, and Ardan Gani Asalam. 2024. "Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2018-2021." *Owner* 8(1): 652–60. doi:10.33395/owner.v8i1.1843.

Aprillia, Rahma, and Wiwit Irawati. 2025. "Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Penjualan Dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak." *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business* 4(4): 927–35. doi:10.31004/riggs.v4i4.3547.

Darma, Sapta Setia, and Azizah Eka Cahyati. 2022. "The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 Period)." *Journal of Accounting and Technology* 14(1): 72–88. https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto.

Darmawan, I, and I Sukartha. 2014. "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak." *E-Jurnal Akuntansi* 9(1): 143–61.

Gultom, Jamothon. 2021. "PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE." *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 4(2). http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI.

Kusumaningsih, Oktavia, and Mujiyati. 2024. "How To Profitability, Leverage and Company Size Affect Tax Avoidance." *Journal of Economic, Business and Accounting* 7(2): 4116–27. https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/9105.

Nasution, Anggraini, & Lubis. 2022. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA), 3(2), 510–529." 3: 510–29.

Purnama Sari Aritonang, Santi, Muhammad Arief, Desi Ika, and Universitas Harapan Medan. *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2023)*. www.kemenkeu.go.id,.

Putri, Lutviana Cindy Eka, and Adhitya Putri Pratiwi. 2022. "Pengaruh Intensitas Modal, Inventory Intensity Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance."

*Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 7(4): 555–63. doi:10.24815/jimeka.v7i4.21400.

Zia, Isykarima Khaleda, Dudi Pratomo, and Kurnia. 2018. "Firm Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* 10(2): 67–73.