

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI  
YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH  
INDONESIA PERIODE 2018-2023**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA  
MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH STRATA-1 (S1)**

**OLEH :**

**UNAIZATUL KARIMAH**  
**NIM. 20108030015**

**DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI :**

**SUNARSIH, S.E., M.Si.**  
**NIP. 19740911 199903 2 001**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN KEUANGAN SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2024**



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1092/Un.02/DEB/PP.00.9/07/2024

Tugas Akhir dengan judul : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA PERIODE 2018-2023

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : UNAIZATUL KARIMAH  
Nomor Induk Mahasiswa : 20108030015  
Telah diujikan pada : Jumat, 19 Juli 2024  
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang  
Sunarsih, S.E., M.Si.  
SIGNED

Valid ID: 66a5991f8d938



Penguji I  
Dr. Darmawan, SPd., MAB  
SIGNED

Valid ID: 669d9fe86f85d



Penguji II  
Muhfiatun, S.E.I., M.E.I.  
SIGNED

Valid ID: 66a30fde93de0



Yogyakarta, 19 Juli 2024  
UIN Sunan Kalijaga  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.  
SIGNED

Valid ID: 66a9e472c5834

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Unaizatul Karimah

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah membaca meneliti memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa tesis saudara:

Nama : Unaizatul Karimah

NIM : 20108030015

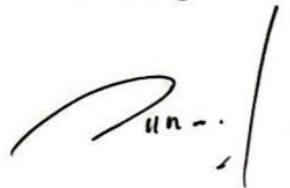
Judul : **“Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Manajemen Keuangan Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Pembimbing,



Sunarsi, S.E., M.Si.

NIP. 19740911 199903 2 001

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Unaizatul Karimah  
NIM : 20108030015  
Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul atas karya ilmiah saya yang berjudul :  
“Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan diduplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan dibuat dalam *bodynote* serta daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan pada karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Penyusun



Unaizatul Karimah

NIM. 20108030015



**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN  
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Unaizatul Karimah  
NIM : 20108030015  
Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas *Royalty Non Exclusive* ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada Tanggal 3 Juli 2024

Yang Menyatakan



Unaizatul Karimah  
NIM. 20108030015

## SURAT PERNYATAAN BERJILBAB

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Unaizatul Karimah  
Tempat dan Tanggal Lahir : Tegal, 1 Juli 2001  
NIM : 20108030015  
Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam  
Alamat : Dusun Sonorejo RT 02 RW 10, Desa Sindurejo,  
Kec. Toroh, Kab. Grobogan, Jawa Tengah  
No. HP : 081225873685

Menyatakan bahwa saya menyerahkan diri dengan mengenakan jilbab untuk dipasang pada ijazah saya. Atas segala konsekuensi yang timbul di kemudian hari sehubungan dengan pemasangan pasfoto berjilbab pada ijazah saya tersebut adalah menjadi tanggung jawab saya sepenuhnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Penyusun

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KAHMAD  
YOGYAKARTA



Unaizatul Karimah  
NIM. 20108030015

## HALAMAN MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”  
(Q.S. Al-Baqarah: 286)

“Orang lain ngga akan bisa paham *struggle* dan masa sulit nya kita yang mereka ingin tahu hanya bagian *succes stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun ngga ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!!!”



## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrohim*

Dengan penuh rasa syukur atas segala rahmat yang telah diberikan oleh Allah SWT, serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Penulis mempersembahkan karya tulis ini kepada :

Keluarga tercinta, Abah, Mamah, Kakak dan seluruh keluarga besar Bani Kadam. Karya tulis ini wujud terima kasih, hormat dan cinta kepada mereka atas segala do'a, dukungan, pengorbanan dan perjuangan untuk raih kesuksesan serta kasih sayang yang tiada henti kepada saya selaku anak terakhir dalam keluarga tercinta ini.





## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

<i>Huruf Arab</i>	<i>Nama</i>	<i>Huruf Latin</i>	<i>Keterangan</i>
ا	Alīf	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	B	Be
ت	Ta'	T	Te
ث	ṡa'	Ṣ	S (dengan titik di atas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Hâ'	Ḥ	Ha (dengan titik dibawah)
خ	Kha'	Kh	K dan h
د	Dāl	D	De
ذ	Ẓāl	Ẓ	Z (dengan titik di atas)
ر	Ra'	R	Er
ز	Za'	Z	Zet
س	Sīn	S	Es
ع	Syīn	Sy	Es dan ye

ص	Sâd	Ṣ	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dâd	Ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Tâ'	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zâ'	Ẓ	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Aīn	‘	Koma terbalik ke atas
غ	Gāīn	G	Ge
ف	Fa'	F	Ef
ق	Qāf	Q	Qi
ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	'el
م	Mīm	M	'em
ن	Nūn	N	'en
و	Wāwu	W	W
ه	Ha'	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya'	Y	Ye

## B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

مُتَعَدِّدَة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عِدَّة	Ditulis	<i>'iddah</i>

## C. Ta' Marbuttah

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حِكْمَة	Ditulis	<i>ḥikmah</i>
جِزْيَة	Ditulis	<i>Jizyah</i>
كَرَامَة الْأَوْلِيَاء	Ditulis	<i>Karāmah al-auliā'</i>

## D. Vokal Pendek dan Penerapannya

اَ	Fathah	Ditulis	A
اِ	Kasrah	Ditulis	I
اُ	Dammah	Ditulis	U
فَعْل	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
نَكْر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

### E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهليّة	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya" mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya" mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

### F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

### G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang dipisahkan dengan Apostof

أنتم	Ditulis	<i>A'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

## H. Kata Sandang Alif+Lam

1. Bila diikuti huruf qomariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”.

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama syamsiyyah tersebut.

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

## I. Penulisan Kara-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penyusun panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023” sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Strata Satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Yogyakarta. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang penuh ilmu pengetahuan seperti sekarang ini. Semoga kita senantiasa menjadi pengikutnya yang istiqomah berjuang dalam membumikan ajaran Islam.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak yang memberikan do’a, dukungan dan bantuan, sehingga studi dan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah seharusnya penulis menyampaikan ucapan terima kasih dengan segala ketulusan dan kerendahan hati kepada pihak-pihak yang telah membantu secara materil maupun moril, yaitu kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Phill. Al Makin, S.Ag., M.A. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Dr. H. Muhammad Yazid Afandi, M.Ag. selaku Ketua Program Studi Manajemen Keuangan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Dr. H. Muhammad Yazid Afandi, M.Ag. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan motivasi selama perkuliahan dan penyusunan tugas akhir ini.

5. Ibu Sunarsih, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan ilmu, arahan, bimbingan, motivasi, nasihat dan saran dalam proses menyelesaikan skripsi penulis.
6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta yang memberikan ilmu pengetahuan dan berbagai pengalaman baik melalui pembelajaran mata kuliah maupun pelatihan kepada penulis, terutama dosen Program Studi Manajemen Keuangan Syariah.
7. Seluruh *Staff* Tata Usaha yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi akademik perkuliahan sehingga dapat terorganisir dengan baik.
8. Cinta pertama dan panutanku, Abah Zainal Arifin. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
9. Pintu syurgaku, Mamah Karimah. Terima kasih sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada beliau atas segala bentuk bantuan, dukungan, semangat dan doa yang diberikan selama ini. Terima kasih atas nasihat yang diberikan meski pikiran kita tak sejalan. Mamah menjadi penguat yang paling hebat.
10. Kepada kakak tersayang, Komariyana dan seluruh keluarga besar Bani Kadam. Terima kasih atas dukungan baik secara moril maupun materil, terima kasih juga atas segala motivasi dan do'a yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
11. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Rizal Bahtiar. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya. Meskipun berjarak jauh, terima kasih telah menjadi rumah, pendamping dalam segala hal yang menemani, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan, mendengar keluh kesah, memberi semangat untuk pantang menyerah. Semoga Allah selalu memberi keberkahan dalam segala hal yang kita lalui.
12. Sahabat Tayotour Syifa dan Lutfhi yang telah menemani dan memberikan dorongan, motivasi sekaligus *partner* mengerjakan tugas. Terima kasih sudah menjadi teman yang baik, teman yang menyenangkan serta teman yang membantu dalam proses penyembuhan.

13. Teman-teman KKN 111 Desa Karangnom Trenggalek. Terima kasih sudah menjadi keluarga selama 45 hari di tempat asing dipertemukan lalu akhirnya bisa menjadi sedekat ini, terima kasih sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis, terima kasih sudah berbagi banyak hal dan terima kasih sudah menjadi teman dalam sekian halaman.
14. Seluruh teman-teman seperjuangan keluarga besar Program Studi Manajemen Keuangan Syariah angkatan 2020 yang telah memberikan pengalaman dan pelajaran hidup selama penulis menempuh pendidikan strata satu di Fakultas Ekoni dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
15. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri, Unaizatul Karimah. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Eza. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang lebih dan keberkahan dari Allah SWT. Penulis menyadari dalam skripsi ini banyak kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca akan sangat penulis hargai. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini menjadi sesuatu yang bermanfaat bagi banyak pihak.

Yogyakarta, 3 Juli 2024

Penyusun



Unaizatul Karimah

NIM. 20108030015

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK .....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BERJILBAB.....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xviii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xxiii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xxiv</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	13
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	13
D. Sistematika Pembahasan .....	16
<b>BAB II .....</b>	<b>18</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>18</b>
A. Landasan Teori.....	18
B. Kajian Pustaka .....	35
C. Kerangka Teoritik dan Pengembangan Hipotesis .....	39
<b>BAB III.....</b>	<b>46</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	46
C. Populasi dan Sampel .....	52

D. Data, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan.....	56
E. Metode Analisis Data .....	56
<b>BAB IV .....</b>	<b>65</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>65</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	65
B. Statistik Deskriptif .....	67
C. Uji Pemilihan Model .....	70
D. Uji Asumsi Klasik.....	71
E. Hasil Regresi Data Panel (Random Effect Model) .....	74
F. Pembahasan .....	78
<b>BAB V.....</b>	<b>86</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>86</b>
A. Kesimpulan .....	86
B. Keterbatasan dan Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>101</b>
<b>CURRICULUM VITAE.....</b>	<b>110</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
Tabel 1.2 Data Penghindaran Pajak (CETR) pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018- 2023.....	4
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Perusahaan .....	53
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	54
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	68
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow .....	70
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	71
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	73
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel ( <i>Random Effect Model</i> ).....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji t .....	77
Tabel 4.10 Hasil Uji F .....	78
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	78

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Daftar Sektor Perusahaan Kontribusi Pajak 2023 .....</b>	<b>11</b>
<b>Gambar 2.1 Kerangka Teoritik.....</b>	<b>40</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Penelitian .....	101
Lampiran 2 : Hasil Statistik Deskriptif.....	106
Lampiran 3 : Hasil Uji Chow .....	106
Lampiran 4 : Hasil Uji Hausman .....	107
Lampiran 5 : Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	107
Lampiran 6 : Hasil Uji Normalitas.....	108
Lampiran 7 : Hasil Uji Multikolinearitas .....	108
Lampiran 8 : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	108
Lampiran 9 : Hasil Regresi Data Panel ( <i>Random Effect Model</i> ) .....	109



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia periode 2018-2023. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 33 perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia dengan total sampel 198 data laporan keuangan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Jenis data penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel yang diukur menggunakan *software* STATA 15. Model analisis terbaik yang terpilih adalah *Random Effect Model*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen dan Komite Audit



## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of company size, profitability, leverage, independent commissioners and audit committees on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesian Sharia Stock Index for the 2018-2023 period. Sample selection used purposive sampling which resulted in a sample of 33 companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesian Sharia Stock Index with a total sample of 198 financial report data. This type of research is quantitative research. This type of research data is secondary data originating from the company's annual report. The analytical method used is panel data regression analysis which is measured using STATA 15 software. The best analysis model chosen is the Random Effect Model. The results of this research show that the variables company size, profitability, leverage have a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, independent commissioners and audit committees have a negative and significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Company Size, Profitability, Leverage, Independent Commissioner and Audit Committee*





# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Pajak memiliki peran yang sangat penting di negara-negara berkembang, khususnya Indonesia. Bahkan bukan hanya negara berkembang saja, bagi negara maju di dunia menganggap pajak sangat penting, karena menjadi sumber utama pendapatan atau penerimaan negara (Rahmawati et al., 2021). Pajak berarti kontribusi wajib yang wajib dibayar masyarakat, dalam bentuk uang ataupun barang, dikumpulkan oleh penguasa sesuai dengan ketentuan norma hukum untuk melakukan penutupan terhadap biaya produksi barang maupun jasa serta mewujudkan kemakmuran masyarakat (Sihombing & Alestrian, 2020). Berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1, pajak diartikan sebagai kontribusi wajib pada negara bersifat memaksa dimana pembayaran secara pribadi ataupun badan, tidak mendapatkan imbalan dan dimanfaatkan guna memenuhi kebutuhan negara dalam menyejahterakan masyarakat. Berdasarkan Databoks, pendapatan negara bersumber utama, meliputi penerimaan pajak, penerimaan negara bukan pajak (PNBP), maupun dana hibah ([www.databoks.com](http://www.databoks.com)). Berdasarkan data target dan realisasi penerimaan, Tabel 1.1 menerangkan bahwa pendapatan pemerintah mengenai pajak di Indonesia mengalami pencapaian yang maksimal pada tahun 2021-2023. Berikut di bawah

ini target serta realisasi penerimaan pajak yang ada di Indonesia selama 2018-2023:

**Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak**

Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia			
Tahun	Target (Triliun)	Realisasi (Triliun)	Presentase
2018	1.424,00	1.315,93	92,41 %
2019	1.577,56	1.332,06	84,44 %
2020	1.198,82	1.072,68	89,43 %
2021	1.229,58	1.278,68	104,00 %
2022	1.484,96	1.716,77	115,61 %
2023	1.718,03	1.818,24	102,80%

Sumber : [www.kemenkeu.co.id](http://www.kemenkeu.co.id) (data diolah)

Tabel 1.1 menerangkan tahun 2018 ke 2019 mengalami kenaikan penerimaan pajak sebesar 16,13 Triliun dan terjadi penurunan pada tahun 2020, hal ini dikarenakan terjadinya pandemi covid-19 yang disebabkan oleh virus *Coronavirus Disease* menyebar di seluruh dunia. Pandemi tersebut tidak hanya memberikan dampak pada sektor kesehatan tetapi juga perekonomian global khususnya perusahaan di Indonesia, salah satunya adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi (Kemenkeu.go.id, 2021). Pada tahun tersebut realisasi pajak Indonesia mengalami penurunan, pada tahun 2019 sebesar 1.332,06 menjadi

sebesar 1.072,68 tahun 2020. Penerimaan pajak negara mengalami peningkatan nominal kembali dari tahun 2021 hingga 2023.

Data di atas jika dilihat dari persentasenya, dari tahun 2018 ke tahun 2019 terjadi penurunan sebesar 7,97%. Sedangkan, dari tahun 2019 sampai tahun 2023 mengalami peningkatan penerimaan pajak yang sangat drastis, akan tetapi realisasi penerimaan pajak dari tahun 2019 sebesar 1.332,06 dengan persentase 84,44% dan tahun 2020 realisasi sebesar 1.072,68 dengan persentase 89,43% belum memenuhi penerimaan pajak sesuai target. Sedangkan tahun 2021 hingga 2023 sebaliknya, telah memenuhi target realisasi penerimaan pajak. realisasi penerimaan pajak masing-masing pada tahun 2021 sebesar 1.278,68 dengan persentase 104,00%, tahun 2022 sebesar 1.716,77 dengan persentase 115,61%, dan tahun 2023 sebesar 1.818,24 dengan persentase 102,80%.

Perusahaan merupakan salah satu kontribusi wajib pajak dalam suatu negara. Ketika perusahaan tersebut beroperasi dan meraih penghasilan di Indonesia, perusahaan wajib membayar pajak penghasilan sehingga memberikan kontribusi yang besar bagi penerimaan negara (Herlinda & Rahmawati, 2021). Dari perspektif bisnis, pemilik usaha memandang pajak adalah beban berpotensi menurunkan laba bersih. Oleh sebab itu, pemilik usaha berupaya meminimalkan beban pajak guna mencapai maksimal keuntungan bisnis dengan melibatkan upaya serangkaian strategi perpajakan (Firdaus et al., 2022).

Penghindaran pajak merupakan tindakan yang tidak secara tegas dilarang, tetapi di sisi lain, negara tidak menginginkan adanya perilaku tersebut, karena

dapat menimbulkan perbedaan kepentingan antara perusahaan dan pemerintahan (Tebiono et al., 2019). Perusahaan menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin, agar prinsip perusahaan untuk mencapai laba sebesar mungkin dapat terwujud. Menurut perusahaan, pajak diartikan sebagai beban sehingga bisa menurunkan pendapatan laba bersih. Dengan demikian, pemerintah sangat ingin pembayaran pajak sebanyak-banyaknya untuk memenuhi target Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) (Rahayu & subadriyah, 2021). Menurut Menteri Keuangan, Sri Mulyani penghindaran pajak adalah suatu bentuk hambatan dalam pelaksanaan proses pengenaan pajak yang dapat menyebabkan penurunan pendapatan kas negara. Sedangkan praktik penghindaran pajak umumnya dianggap sebagai tindakan yang sah, contohnya mengurangi beban pajak tanpa melanggar peraturan perpajakan, sementara penyelundupan pajak dianggap sebagai kegiatan yang ilegal (<https://Indonesia.go.id/g20/>).

**Tabel 1.2 Data Penghindaran Pajak (CETR) pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023**

KODE PERUSAHAAN	2018	2019	2020	2021	2022	2023
AISA	34%	48%	49%	43%	15%	55%
BEEF	29%	33%	21%	1%	10%	21%
BUDI	26%	20%	-1%	16%	16%	16%
CAMP	29%	35%	24%	26%	28%	28%

CEKA	29%	34%	29%	27%	30%	26%
CINT	39%	48%	95%	-14%	241%	62%
CLEO	26%	30%	27%	30%	29%	30%
DVLA	26%	26%	21%	29%	25%	20%
HOKI	32%	34%	27%	30%	85%	45%
ICBP	27%	27%	21%	15%	18%	24%
INDF	27%	27%	24%	17%	19%	21%
KAEF	27%	54%	62%	11%	188%	8%
KICI	78%	71%	97%	28%	21%	19%
KINO	16%	23%	15%	19%	-13%	31%
KLBF	31%	28%	26%	25%	26%	27%
LMPI	17%	22%	11%	34%	5%	-3%
MBTO	-6%	24%	1%	20%	4%	64%
MERK	25%	40%	34%	36%	33%	21%
MICE	27%	25%	68%	30%	31%	28%
MRAT	166%	102%	158%	100%	51%	77%
MYOR	30%	29%	26%	23%	25%	27%
PCAR	5%	-6%	-12%	5%	14%	13%
ROTI	34%	35%	7%	29%	31%	27%
SCPI	36%	40%	30%	32%	28%	27%
SIDO	28%	32%	33%	31%	29%	30%



SKBM	19%	81%	60%	33%	28%	80%
SKLT	35%	24%	26%	22%	23%	23%
STTP	27%	31%	31%	29%	26%	28%
TCID	28%	28%	-1%	1%	23%	11%
TSPC	25%	27%	22%	29%	23%	24%
ULTJ	29%	27%	25%	23%	37%	32%
UNVR	47%	33%	30%	20%	28%	27%
WOOD	54%	43%	44%	40%	41%	49%

Sumber: data diolah peneliti (2024)

Berdasarkan tabel 1.2 terdapat sampel yang menunjukkan nilai *Cash Effective Tax Rate* (CETR) berada dibawah 25%. Menurut Rahayu & subadriyah (2021) apabila nilai CETR lebih kecil dari 25%, berarti perusahaan dikatakan telah menghindari pajak serta apabila nilai CETR lebih besar dari 25% dapat dikatakan perusahaan tidak menghindari pajak. Oleh karena itu, dari tabel diatas ada beberapa sampel terindikasi telah melakukan penghindaran pajak. Menurut Astuti & Aryani (2017) semakin rendah nilai *Cash Effective Tax Rate* (CETR), berarti penghindaran pajak perusahaan semakin tinggi. Sedangkan, nilai *Cash Effective Tax Rate* (CETR) semakin besar, menunjukkan semakin kecil penghindaran pajak perusahaan.

Pada tahun 2015 PT Indofood Sukses Makmur telah melakukan penghindaran pajak sebanyak 1,3 M melalui pendirian badan usaha baru serta

melakukan pemindahan aset, hutang serta modal ke badan usaha tersebut ([www.gresnews.com](http://www.gresnews.com)). Setelah terlibat kasus tersebut, PT Indofood Sukses Makmur tetap eksis di pangsa pasarnya, dilihat dari penjualan bersih tahun 2023 perusahaan berhasil mendapatkan Rp 111,7 Triliun dibandingkan tahun 2015 penjualan bersih tercatat sebesar Rp 31,74 triliun ([www.indofood.com](http://www.indofood.com)). Dengan demikian, PT Indofood Sukses Makmur mampu mencatat kinerja yang positif dan mampu bersaing di pangsa pasarnya serta memastikan kepatuhan terhadap regulasi pajak di masa depan ([www.bisnis.com](http://www.bisnis.com)).

Praktik penghindaran pajak diperkirakan menyebabkan Indonesia rugi sekitar \$4,86 miliar yang setara Rp 68,7 triliun per tahun. Laporan *Tax Justice Network "The State of Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19"* mencatat menurut jumlah sekitar Rp 67,6 triliun berasal dari praktik penghindaran pajak perusahaan di Indonesia. Sedangkan, Rp 1,1 triliun dari pembayar pajak perorangan (Firdaus et al. 2022). Dalam hal praktik penghindaran pajak oleh wajib pajak, baik badan maupun pribadi, Indonesia menempati peringkat keempat di Asia setelah Tiongkok, India, dan Jepang (<http://pajakku.com>).

Penelitian ini, faktor-faktor pengaruh terjadinya penghindaran pajak, antara lain ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen serta komite audit. Pengertian ukuran perusahaan ialah mencerminkan jumlah total aset perusahaan (Kurniawan, 2019). Perusahaan mencakup dua jenis, yakni perusahaan berskala kecil serta perusahaan berskala besar (Ngurah & Merta, 2016). Berdasarkan penelitian terdahulu Nurmalitasari & Sulastri (2021), Panggabean et

al. (2022) dan Wulandari & Purnomo (2021) menyatakan ukuran perusahaan memberikan pengaruh negatif pada penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian Fauziah (2020) menyatakan ukuran perusahaan memberikan pengaruh positif pada penghindaran pajak. Nilai ukuran perusahaan semakin tinggi berarti penghindaran pajak perusahaan semakin besar. Perusahaan menganggap jika suatu perusahaan mendapatkan keuntungan besar berarti menimbulkan besarnya beban pajak perusahaan, mengakibatkan mencari celah dalam menghindari pajak.

Profitabilitas diproksikan menggunakan *Return On Asset* (ROA) dimana nilai ROA semakin tinggi, artinya laba perusahaan semakin tinggi (Sunarsih et al., 2019). Jika laba perusahaan tinggi berarti besarnya pajak penghasilan juga mengalami peningkatan seiring meningkatnya laba perusahaan. Oleh sebab itu, memungkinkan perusahaan mencari celah untuk menghindari pajak guna melakukan pengurangan beban pajak yang meningkat, tindakan tersebut dilaksanakan untuk menjaga stabilitas keuntungan perusahaan (Chandra, 2022). Penelitian Puspita & Marsono (2021) dan Fauziah (2020) menyatakan profitabilitas memberikan pengaruh negatif pada praktik penghindaran pajak, jika semakin tinggi profitabilitas perusahaan, kemungkinan semakin rendah dilakukannya penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian Rahmawati et al. (2021) menyatakan profitabilitas mempunyai pengaruh positif pada penghindaran pajak. Dikarenakan keuntungan perusahaan semakin banyak, berarti perusahaan melaksanakan penghindaran pajak. Hal tersebut disebabkan semakin besarnya

keuntungan perusahaan berarti semakin meningkat beban pajak yang harus dibayarkan.

Faktor selanjutnya yaitu *leverage*. *Leverage* diproksikan dengan *Debt To Equity Ratio* (DER), *leverage* ditujukan guna melakukan pengukuran sejauh mana perusahaan menggunakan pembiayaan dengan utang (Barli, 2018). Penelitian Sari & Marsono (2021), Panggabean et al. (2022), Anggraini & Ernandi (2023) membuktikan *leverage* mempunyai pengaruh positif signifikan pada penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian Fauziah (2020) dan Rahmawati et al. (2021) menyatakan hasil yaitu *leverage* mempunyai pengaruh negatif pada penghindaran pajak. Nilai *leverage* yang semakin besar berarti perusahaan melakukan penghindaran pajak semakin rendah, disebabkan beban bunga yang dimanfaatkan untuk pengurangan laba yang dikenai pajak adalah beban bunga dari pinjaman dari pihak ketiga.

Faktor selanjutnya adalah komisaris independen. Komisaris independen diharapkan bisa membantu mencegah perilaku oportunistik manajemen dan melakukan pengawasan dalam hal perpajakan perusahaan Dewi & Oktaviani (2021). Komisaris independen diproksikan menggunakan jumlah komisaris independen perusahaan tersebut. Penelitian Hidayah et al. (2023) menjelaskan komisaris independen memberikan pengaruh positif pada penghindaran pajak. Berbeda dengan penelitian Sari et al. (2020) menjelaskan komisaris independen memberikan pengaruh negatif pada penghindaran pajak, sehingga semakin

banyaknya jumlah komisaris independen berarti manajemen mengawasi semakin ketat serta untuk melakukan penghindaran pajak semakin kecil.

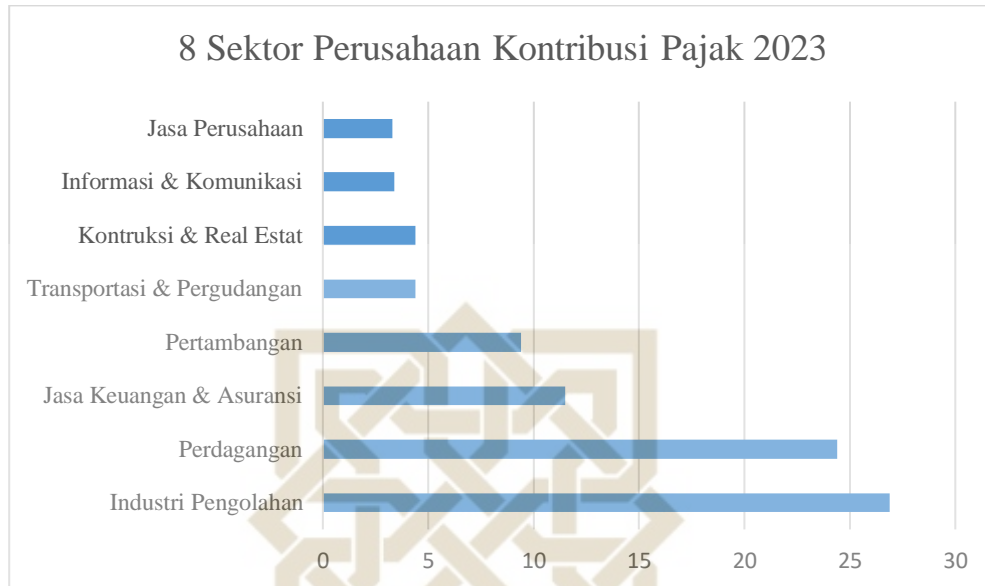
Faktor terakhir pada penelitian ini adalah komite audit. Tujuan dari komite audit adalah membantu mengawasi dalam menyusun laporan keuangan (Martin & Joni, 2021). Komite audit diproksikan dengan jumlah komite audit perusahaan tersebut. Penelitian Michael-san & Yuniarwati (2023) menunjukkan komite audit memberikan pengaruh negatif pada penghindaran pajak, Jumlah komite audit semakin banyak berarti risiko penghindaran pajak semakin rendah. Berbeda dengan penelitian Basuki (2017) dengan hasil komite audit memberikan pengaruh positif pada penghindaran pajak, jumlah komite audit yang semakin banyak berarti perusahaan melaksanakan penghindaran pajak semakin tinggi.

Penelitian ini bertujuan mengintegrasikan faktor-faktor pengaruh penghindaran pajak, yakni ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen serta komite audit. penelitian yang lain membahas mengenai faktor yang memengaruhi penghindaran pajak, diantaranya Nurmalitasari & Sulastri (2021), Murkana & Putra (2020), Tristiawan et al. (2022), Panggabean et al. (2022), Rahayu & subadriyah (2021), Sari & Marsono (2021), Anggraini & Ernandi (2023), Michael-san & Yuniarwati (2023), Sari et al. (2020) dan Fauziah (2020). Karena masih adanya ketidakkonsistenan pada hasil penelitian terdahulu, sehingga dengan dilakukannya penelitian ini bertujuan guna melakukan pengujian ulang dengan mengkombinasikan dan mengintegrasikan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen serta komite audit.

Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). Perusahaan manufaktur adalah entitas yang berfokus pada pengolahan bahan mentah untuk dijadikan produk setengah jadi ataupun produk jadi yang memiliki nilai jual yang diharapkan ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Perusahaan manufaktur meliputi sektor industri dasar dan kimia, berbagai industri, serta industri barang konsumsi. Penelitian dilakukan dengan sektor industri barang konsumsi sebagai objek utama, dikarenakan merupakan kebutuhan pokok yang paling diminati oleh masyarakat dan berdampak pada kemampuan menghasilkan laba yang optimal. Selain itu juga, Indonesia tergolong negara yang memiliki penduduk cukup banyak. Menurut databoks, Indonesia menempati peringkat ke empat penduduk terbanyak di dunia yaitu mencapai 280,73 juta jiwa ditahun 2023 ([www.databoks.katadata.co.id](http://www.databoks.katadata.co.id)). Sektor industri barang konsumsi merupakan bidang makanan maupun minuman, farmasi, rokok, kosmetik serta keperluan dan peralatan rumah tangga.

Berdasarkan gambar 1.2 industri pengolahan atau manufaktur peringkat pertama dalam berkontribusi terbesar membayar pajak bagi negara selama tahun 2023. Dibawah ini gambar 1.2 ada 8 sektor perusahaan berkontribusi pajak terbesar di Indonesia:

### **Gambar 1.1 Daftar Sektor Perusahaan Kontribusi Pajak 2023**



Sumber : Databoks, 2024

Berdasarkan data diatas, sektor industri pengolahan menduduki peringkat pertama dalam kontribusi pajak untuk negara sepanjang 2023, yakni sebesar 26,9%. Peringkat kedua diduduki oleh sektor perdagangan dengan menyumbangkan pajaknya sebesar 24,4%. Peringkat ketiga oleh sektor jasa keuangan & asuransi dengan kontribusi pajak sebesar 11,5%. Keempat diduduki oleh sektor pertambangan berkontribusi pajak sebesar 9,4%. Peringkat kelima dan keenam ditempati oleh sektor transportasi & pergudangan serta sektor konstruksi & real estat kontribusi pajak sebesar 4,4%, posisi ketujuh di tempati oleh sektor informasi & komunikasi sebesar 3,4% untuk kontribusi pajak bagi negara. Terakhir, ditempati oleh jasa perusahaan berkontribusi pajak sebesar 3,3%.

Berdasarkan fenomena serta permasalahan di atas, maka peneliti tertarik mengambil judul penelitian **“Faktor-Faktor Yang Memengaruhi**



**Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-  
2023”**

**B. Rumusan Masalah**

1. Apakah Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2022?
2. Apakah Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023?
3. Apakah *Leverage* Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023?
4. Apakah Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023?
5. Apakah Komite Audit Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2018-2023?

**C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

**1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, penelitian ini dilakukan dengan tujuan adalah:

- a. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di indeks saham syariah Indonesia periode 2018-2023.
- b. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di indeks saham syariah Indonesia periode 2018-2023.
- c. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di indeks saham syariah Indonesia periode 2018-2023.
- d. Untuk menguji pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di indeks saham syariah Indonesia periode 2018-2023.
- e. Untuk menguji pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di indeks saham syariah Indonesia periode 2018-2023.

## 2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini ditujukan untuk bisa bermanfaat berbagai pihak terkait, berikut:

### a. Secara Teoritis

Manfaat penelitian ini adalah:

- 1) Dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya yang berhubungan penghindaran pajak perusahaan di sektor industri barang konsumsi terdaftar pada ISSI, diproksikan melalui ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen serta komite audit.
- 2) Dijadikan rujukan pembelajaran tentang penghindaran pajak perusahaan sektor industri barang konsumsi diproksikan melalui ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, komisaris independen serta komite audit.

### b. Secara Praktis

Manfaat penelitian ini adalah:

- 1) Bagi peneliti, bisa memberi ilmu pengetahuan, memperluas wawasan dan referensi tentang apa yang dapat memengaruhi penghindaran pajak.
- 2) Bagi Akademis, diharapkan bisa memberikan tambahan wawasan serta menjadi referensi guna dikembangkan penelitian selanjutnya tentang faktor-faktor pengaruh penghindaran pajak.

- 3) Bagi Perusahaan, diharapkan bisa sebagai acuan yang dipertimbangkan perusahaan dalam mengamati faktor-faktor pengaruh penghindaran pajak serta untuk mengantisipasi terjadinya penghindaran pajak

#### **D. Sistematika Pembahasan**

Sistematika dalam penyusunan tugas akhir ini membahas dengan singkat terkait bab pada skripsi, meliputi:

##### **BAB I: Pendahuluan**

Pada bab ini terdapat pemaparan nantinya akan menjadi pokok pembahasan diantaranya yaitu latar belakang kepenulisan, rumusan masalah tujuan serta manfaat penelitian.

##### **BAB II: Landasan Teori**

Pada bab dua terdapat penjelasan landasan teori terkait penelitian, tinjauan pustaka, pengembangan hipotesis dan kerangka pemikiran.

##### **BAB III: Metodologi Penelitian**

Pada bab tiga mencakup penjelasan metode penelitian nantinya akan dipergunakan penyusunan skripsi. Metode penelitian ini dapat memberikan penjelasan terkait teknik dan jenis yang digunakan dalam pengumpulan data, populasi dan sampel yang diambil, definisi operasional setiap variabel serta metode analisis data guna memberikan jawaban atas permasalahan yang terdapat pada penelitian.

##### **BAB IV: Analisis Data dan Pembahasan**

Pada bab empat terdapat penjelasan hasil temuan dengan memakai metode dan alat pengujian.

## **BAB V: Penutup**

Pada bab ini menguraikan kesimpulan penelitian, saran maupun masukan bagi peneliti selanjutnya di masa mendatang.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan pemaparan temuan penelitian serta pembahasan pada bab sebelumnya terkait faktor-faktor pengaruh penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023, maka kesimpulan penelitian ini yaitu:

1. Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023. Semakin besar ukuran perusahaan, cenderung perusahaan melaksanakan penghindaran pajak. Perusahaan dengan total aset besar maka cenderung memiliki kemampuan serta stabilitas lebih besar untuk memperoleh keuntungan. Hal ini meningkatkan beban pajak, sehingga memberikan dorongan pada perusahaan melakukan penghindaran pajak.
2. Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023. Semakin besar profitabilitas yang dihasilkan perusahaan maka kemungkinan melaksanakan penghindaran pajak semakin besar. Hal tersebut disebabkan laba tinggi bisa meningkatkan beban pajak sehingga perusahaan mencari cara guna menguranginya melalui praktik penghindaran pajak.

3. *Leverage* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023. Temuan tersebut dapat mendukung penelitian sebelumnya oleh Panggabean et al. (2022); Selviana & fidiana (2023); Sunarsih et al. (2019).
4. Komisaris Independen memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023. Semakin banyak jumlah komisaris independen maka perusahaan semakin rendah melakukan penghindaran pajak, karena komisaris independen mengawasi secara ketat dan manajemen lebih berhati-hati saat melakukan pengambilan keputusan terkait pajak.
5. Komite Audit memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2018-2023. Semakin banyak jumlah komite audit, berarti komite audit dalam mengawasi kegiatan perusahaan semakin baik, sehingga konflik keagenan dari keinginan manajemen menghindari pajak bisa diminimalisir.



## B. Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini memiliki keterbatasan serta saran guna untuk bahan pertimbangan dan menunjang pada penelitian berikutnya agar menjadi lebih baik, antara lain:

### 1. Bagi Perusahaan

Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak diketahui berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif, disarankan untuk lebih berhati-hati melakukan penghindaran pajak harus selalu dilakukan sesuai hukum dan etika yang berlaku untuk menghindari masalah hukum dan reputasi yang buruk. Sedangkan komisaris independen dan komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, disarankan setiap perusahaan meningkatkan jumlah komisaris independen dan komite audit guna untuk memperketat pengawasan agar terhindar dari kecurangan para manajer yang memiliki kesempatan untuk memperbanyak kompensasi kinerjanya daripada menjaga reputasi perusahaan.

### 2. Bagi Masyarakat

- a. Masyarakat diharapkan untuk memahami tentang peraturan pajak dan pentingnya membayar pajak untuk mendukung pembangunan negara serta melaporkan jika menemukan ketidakpatuhan pajak atau praktik penghindaran pajak yang tidak etis.

- b. Masyarakat diharapkan mendukung pemerintah untuk melakukan reformasi pajak yang bertujuan untuk mengurangi celah penghindaran pajak dan meningkatkan keadilan pajak.

### 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

- a. Variabel penelitian ini terdapat lima variabel berpbv yang berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sekitar 20,23% diterangkan faktor lain di luar penelitian. Oleh karena itu, penelitian selanjutnya dapat diperluas dengan mempertimbangkan dengan faktor lain yang bisa memengaruhi penghindaran pajak untuk dapat menghasilkan temuan yang lebih komprehensif.
- b. Periode waktu penelitian tergolong singkat, selama enam tahun dari tahun 2018-2023. Maka penelitian selanjutnya bisa menambahkan periode penelitian untuk memperluas jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria sampel penelitian dan mendapatkan hasil yang tepat dan akurat.
- c. Peneliti berikutnya dapat memanfaatkan perangkat lunak (*software*) lain untuk memproses data penelitian guna mengevaluasi apakah terdapat perbedaan dalam hasil penelitian saat menggunakan perangkat lunak (*software*) yang berbeda.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T. N. (2014). Tax Avoidance: Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi*, 295–307. <http://pajak.go.id/kompleksitas->
- Alfia Anggraini, F., & Ernandi, H. (2023). Avoidansi Pajak di Manufaktur: Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran, dan Usia Perusahaan. *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 9(1), 1–17.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity dan Leverage pada Penghindaran Pajak*. 137–153.
- Ariffin, M., & Sitabuana, T. H. (2022). Sistem Perpajakan Di Indonesia. *Serina IV Untar*, 28, 523–534.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238.
- Basuki. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Capital Intensity dan Corporate Risk Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 7(1), 48–57.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. *PT Rajagrafindo Persada*, 1–239.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS dan Eviews). *PT Rajagrafindo Persada, Depok*, 18, 1–52.
- Budiman, A., Mulyani, S., & Ratna, D. (2019). Perpajakan. In *Analytical Biochemistry* (Pertama, Vol. 11, Issue 1). Badan Penerbit Universitas Muria kudas.
- Bulawan, H. A. N. R., Ilham, I., Ka, V. S. Den, & Arifin, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Pabean*, 5(2), 184–196.
- Chandra, Y. (2022). Pengaruh Komisaris Independen , Komite Audit , Ukuran Perusahaan , dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance ( Studi Empiris Pada

Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia , Periode 2018 – 2020 ). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 1, 1–14.

Christine, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *ECo-Buss*, 5(1), 260–270. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.468>

Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(2), 187–206.

Daniar Paramita, R. W., Rizal, N., & Bahtiar Sulistyan, R. (2021). *Metode penelitian kuantitatif*.

Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio & Laporan Keuangan* (D. maulana Lestari (ed.); 1st ed.). UNY Press.

Dewi, A. R. (2020). Kata Pengantar. *Tunas Agraria*, 3(3). <https://doi.org/10.31292/jta.v3i3.129>

Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. 4(2), 179–194.

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.

Diffa Fadhilah. (2023). Pengaruh Sales Growth, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi 2017-2021. *Journal of Student Research*, 1(2), 316–333. <https://doi.org/10.55606/jsr.v1i2.996>

Ditta, A. S. A. (2022). Analisis Laporan Keuangan dan Keberlanjutan Perusahaan. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952.

Ekonometrika, T. dosen, & Praktikum, T. A. (2015). *Buku Pedoman Praktikum Ekonometrika*.

Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). 1.

Ekundayo, W. J. (2017). Good Governance Theory and the Quest for Good

- Governance in Nigeria. *International Journal of Humanities and Social Science*, 7(5), 154–161.
- Emzned, A., Syaikh, Soeradji, E., Norwili, Munib, & Fitria, E. (2018). Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Oleh Wajib Pajak Dalam Perspektif Islam. *El-Maslahah Journal*, 8(1).
- Fadilah, N., Rachmawati, L., & Dimyati, M. (2021). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 6(2), 263–290.
- Fatarib, H., & Rizmaharani, A. (2018). Pajak Dalam Persepektif Hukum Ekonomi Syariah (Konsep Pajak Dan Sistem Perpajakan Dalam Keadilan Islam). *JURNAL HUKUM*, 15(2), 337–354.
- Fauziah, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–21.
- Firdaus, V. A., Poerwati, R. T., & Akuntansi, J. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 13, 2614–1930.
- Fitria, G. N., & Asmarani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan, Maret*, 1–75.
- Gunawan, N. S. S., Meutia, I., & Yusnaini, Y. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Utama Dan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 125–144. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9313>
- Hakim, R. (2021). Konsep pajak dalam kajian al- qur'an dan sunnah. *Jurnal Ilmu Alquran Dan Tafsir*, 2(01).
- Hamid, R. S., Bachri, S., Salju, & Ikbali, M. (2020). *Panduan Praktis Ekonometrika: Konsep Dasar dan Penerapan Menggunakan EViews 10*.
- Hanifa, A. N., & Hendratno. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Sektor Industri Barang Konsumsi di Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of*



*Accounting and Economics*, 127–178.

- Harnik, I. D. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018. *E-Jurnal Universitas Atma Jaya Yogyakarta*, 1–15. <http://e-journal.uajy.ac.id/24655/1/JURNAL.pdf>
- Hasanah, U., & Afiqoh, W. (2023). *Pengaruh Komisaris Independen , Komite Audit dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. 15(2), 20–31.
- Haskar, E. (2020). Hubungan Pajak Dan Zakat Menurut Perspektif Islam. *Menara Ilmu*, 14(2), 28–38.
- Hendryadi. (2022). *Workshop Statistik Disusun oleh : Digunakan untuk Bahasan Ajar Mata Kuliah Workshop*. 1–41.
- Herawati, H., & Ekawati, D. (2015). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan (The Effect of Tax Planning on Firm Value). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 873–884.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hidayah, N., Mulyanto, I., & Indrawan, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Komisaris Independen , Komite Audit , dan Diversitas Gender Dewan terhadap Tax Avoidance. *Paradigma: Jurnal Masalah Sosial, Politik Dan Kebijaksanaan*, 27(2), 324–341.
- Hidayatul Aini, & Andi Kartika. (2022). The Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>
- Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., & Setiawati, S. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 3533–3540.
- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Nexus

between profitability, firm size and leverage and tax avoidance: evidence from an emerging economy. *Asian Review of Accounting*.  
<https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>

Iqbal, M. (2015). Regresi Data Panel “Tahap Analisis.” *Sarana Tukar Menukar Informasi Dan Pemikiran Dosen*, 2, 1–7.

Isroah. (2011). Perpajakan Edisi Revisi. In *Andi* (pertama).

Janatin, A. N., & Pardi. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Sales Growth , Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. 2(1), 210–224.

Jaya, I. G. N. M., & Sunengsih, N. (2009). Kajian Analisis Regresi Dengan Data Panel. *Prosiding Seminar Nasional Penelitian, Pendidikan, Dan Penerapan MIPA*, 51–58.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure*.

Junaedi, K., Sudiartana, M., & Dicriyani, N. L. G. M. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Journal Unmas*, 338–345.

Kemenkeu.go.id. (2021). APBN Kita Januari 2021. In *Kemenkeu.go.id*.  
<https://www.kemenkeu.go.id/media/17049/apbn-kita-januari-2021.pdf>

Kurniawan, O. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak*.

Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). *Studi Literatur Tentang Agency Theory*. 3(2), 203–210. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128>

Liyanto, & Anam, H. (2017). Proporsi Komisaris Independen, Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal GeoEkonomi*, 130–149.

Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i06.p04>

Malau, M. S. M. B. (2021). Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Profitabilitas Sebagai Moderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi, Adelina*, 83–96.

Manuel, D., Sandi, S., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba, Leverage Dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(2S), 550–



- Manuela, S., & Triyani, Y. (2019). Pengaruh Leverage , Ukuran Perusahaan , Likuiditas , dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Journal Kwik Kian Gie*, 1–20.
- Mark, B., Shantanu, D., & Orville C., W. (1992). Agency Relationships in Marketing A Review of the Implications and Applications of Agency and Related Theories. In *Journal of Marketing* (Vol. 56, Issue July, pp. 1–24).
- Martin, M. A., & Joni, E. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(2), 195–204. <https://repository.upnvj.ac.id/1258/2/AWALpdf.pdf>
- Martinus, J., Jiwandaningtyas, M. E., Firmansyah, A., & Andriani, A. F. (2021). Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi di Indonesia Sebelum Era Pandemi Covid19: Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. *Educoretax*, 1(4), 291–300. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v1i4.118>
- Maryanti, E. (2016). Analisis Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Struktur Aktiva Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2014), 143–151.
- Melia Wida Rahmayani, Wulan Riyadi, & Yogi Ginanjar. (2021). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Coopetition : Jurnal Ilmiah Manajemen*, 12(1), 119–130.
- Michaelsan, & Yuniarwati. (2023). *Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020*. V(3), 1499–1509.
- Mirnasari, T. (2023). *Buku Ajar Perpajakan*. Cv Eureka Media Aksara.
- Moeljono, & Holle, M. (2023). Perspektif Ajaran Islam Dalam Praktek Penghindaran Pajak. *Jurnal of Islamic Economic and Business (JIEB)*, 05(01), 108–123.
- Muhammad Ikhlasul, Dirvi Surya Abbas, Hamdani, H., & Samino Hendrianto. (2022). Pengaruh Return On Asset, Sales Growth, Karakteristik Eksekutif dan Pofitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Akuntansi*, 1(4), 157–178. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.119>
- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. *International*

- Munawaroh, M., & Permata Sari, S. (2019). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional & Call For Paper Seminar Bisnis Magister Manajemen*.
- Murkana, R., & Putra, Y. M. (2020). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Praktek Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Profita*, 13(1), 43. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13.01.004>
- Mustaqiem. (2014). Perpajakan Dalam Konteks Teori Dan Hukum Pajak di Indonesia. In *Jurnal Sains dan Seni ITS* (Pertama, Vol. 6, Issue 1). Buku Litera Yogyakarta.  
<https://doi.org/10.1016/j.ijfatigue.2019.02.006%0Ahttps://doi.org/10.1>
- Mutya, S. M., Wijayanti, A., & Endang, M. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Manajemen, Akuntansi Dan Perbankan*, 679–690.
- Nabilla, S. P., Nuraina, A., & Bilqisa, Y. (2023). Pandangan etika bisnis (penghindaran pajak ) islam terhadap tax avoidance. *Oetoesan Hindia: Telaah Pemikiran Kebangsaan*, 4(2), 88–97.
- Nani. (2022). E-Book Data Panel Eviews.pdf. In *Visi Intelegensia: Vol. Vol. 1* (Issues 978-623-95606-6–9, p. 56).  
[https://repository.uinbanten.ac.id/11748/1/E-Book Data Panel Eviews.pdf](https://repository.uinbanten.ac.id/11748/1/E-Book%20Data%20Panel%20Eviews.pdf)
- Ngurah Gede Rudangga, I. G., & Merta, S. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*. 5(7), 4394–4422.
- Nurmalitasari, W. A., & Sulastri, P. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi (Studi terhadap Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Dharma Ekonomi*, 28(54), 86–97.
- Nurul Ramdiani, E., Gunarsih, T., & Puji Lestari, E. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(1), 40–56. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i1.439>
- Nuryadi, Dewi, T., Sri, E., & Budiantara. (2017). *Dasar-Dasar Statistik Penelitian* (Pertama). Sibuku Media.
- Panggabean, M. M. M., Aljufri, A., & Indarti, I. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan

- Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei 2017-2020. *Jurnal Bisnis Kompetitif*, 1(3), 286–290. <https://doi.org/10.35446/bisniskompetif.v1i3.1200>
- Prajonto, G. H. (2013). Analisis Leverage (Studi Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang Melakukan Akuisisi). *Jurnal NeO-Bis*, 7(1), 1–14.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Patria Artha Journal of Accounting & Financial Reporting*, 7(1), 1–14. <https://doi.org/10.33857/jafr.v7i1.685>
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 91–103.
- Priadana, H. M. S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (M. Prof. Dr. H.M. Sidik Priadana & Ch. Denok Sunarsi, S.Pd., M.M. (eds.)). Pascal Books.
- Purnomo, R. A., & Si, M. S. (2016). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS* (P. Cahya (ed.); Cetakan Pe). Wade Group.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. 19(1), 38–46.
- Putri, R. K. (2015). Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindran Pajak. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 7(1), 61. <https://doi.org/10.26740/jaj.v7n1.p60-72>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Rahayu, I. T., & subadriyah. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 02(01), 269–277.
- Rahmawati, E., Nurlaela, S., & Samrotun, Y. C. (2021). Determinasi Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan

terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 158. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.206>

Ratih Wulandari, T., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102. <https://doi.org/10.20961/jab.v21i1.626>

Ridwansyah. (2014). Aplikasi Pajak Dan Zakat Indonesia (Tinjauan Islam terhadap PP Nomor. 25 Tahun 2009). *Jurnal Asas*, Vol.5(No.1), 106.

Ritonga, P. (2022). Pengaruh CSR dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit dan Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak. *Ultima Accounting*, 14(1), 1–18.

Rodiyah, L. (2021). *Pengantar Dasar Statistika* (S. Irawati (ed.); Pertama). LPPM UNHAS Y Tebuireng Jombang.

Saputri, I., & Husen, S. (2020). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak*. 1–24.

Sari, eneksi dyah puspita, & Marsono, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>

Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376–387. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>

Sari, P. A., & Hidayat, I. (2022). Analisis Laporan Keuangan. In E. SETIAWAN (Ed.), *Eureka Media Aksara* (Pertama, Vol. 1, Issue 69). EUREKA MEDIA AKSARA.

Setiawan, C. A., & Aprilyanti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 1–7. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/1959>

Setiawan, E. (2022). *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Asset serta Pengaruhnya Terhadap Leverage pada Perusahaan* (E. Setiawan (ed.); Pertama). Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia.

Seto, A. A., Yulianti, M. L., Kusumastuti, R., Astuti, N., Febrianto, H. G., Sukma, P., Fitriana, A. I., Satrio, A. B., Hanani, T., & Hakim, M. Z. (2023). *Analisis*



*Laporan Keuangan.*

- Siahaan, M. (2021). *BUKU AJAR ANALISA LAPORAN KEUANGAN* (Rusmianto (ed.); PERTAMA). Jariah Publishing Intermedia.
- Sihombing, S., & Alestriaana, S. (2020). Perpajakan Teori dan Aplikasi. In *Widina* (Vol. 44, Issue 8).
- Silitonga, H. P., Sembiring, L. D., & Azwar, K. (2020). DASAR-DASAR ANALISA LAPORAN KEUANGAN. In Ridwan (Ed.), *Analytical Biochemistry* (Pertama, Vol. 11, Issue 1). WIDINA BHAKTI PERSADA BANDUNG.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. 5.
- Siswanto, E. (2021). *Manajemen Keuangan Dasar*. Universitas Negeri Malang.
- Sjafei Purba, D., Jontarudi Tarigan, W., Sinaga, M., & Tarigan, V. (2021). *Pelatihan Penggunaan Software SPSS Dalam Pengolahan Regresi Linear Berganda Untuk Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Simalungun Di Masa Pandemi Covid 19*. 5, 202–208.
- Sriwahyuni, E. (2014). *Peranan dan Fungsi Pajak Menurut Islam*.
- Stawati, V. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sunarsih, Haryono, S., & Yahya, F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016). *INFERENSI: Jurnal Penelitian Sosial Keagamaan*, 13(1), 127–148. <https://doi.org/10.18326/infsl3.v13i1.127-148>
- Surahman, M., & Ilahi, F. (2017). Konsep Pajak Dalam Islam. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Syariah*, 1(2).
- Syarifudin, A. (2018). *Perpajakan* (Mispiyanti (ed.)). STIE Putra Bangsa.
- Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit , Kualitas Audit , dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Mutiara Madani*, 19(02), 49–62.
- 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*, 2(2).

- Taufik, M. (2018). *Pengantar Hukum Pajak* (pertama, Vol. 5). Tanah Air Beta.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *International Journal of Accounting*, 47(4), 469–496. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.10.004>
- Tebiono, J. N., Bagus, I. D. A., & Sukadana, N. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*. 21(1), 121–130.
- Thoha, M. N. F., & Wati, Y. E. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Penghasil Bahan Baku Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 10(2), 138. <https://doi.org/10.36080/jem.v10i2.1781>
- Tristiawan, F., Nurkholik, N., & Yusuf, M. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas, dan sales growth terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI Feri. *Journal Economic Insights*, 1(2), 109–127.
- Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). *Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Umur Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*. 19(1), 89–94. <https://doi.org/10.29264/jkin.v19i1.10814>
- Wibawa, E. S. (2017). *Dasar-Dasar Perpajakan* (I. Koerniawan (ed.)). Yayasan prima agus teknik.
- Widya Santi, Y., Murni, Y., & Harsono, H. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *JIAP*, 3(1), 16–30.
- Yohanes, & Sherly, F. (2022). Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, Dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(2), 543–558. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>.Copyright
- Zahriyah, A., & Parmono, A. (2018). *Ekonometrika* (S. Widagdo (ed.)). MANDALA PRESS.