

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TRANSFORMASI DIGITAL DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH:

RINA ANGGRAINI

NIM : 21108040021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TRANSFORMASI DIGITAL DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

OLEH:

RINA ANGGRAINI

NIM : 21108040021

DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI:

SOFYAN HADINATA, S.E., M.Sc., Ak., CA.

NIP.19851121 201503 1 005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2025

HALAMAN PENGESAHAN



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-1370/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2025

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TRANSFORMASI DIGITAL
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : RINA ANGGRAINI
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040021
Telah diujikan pada : Rabu, 13 Agustus 2025
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

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

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 68a7db5c4ceb

Ketua Sidang

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED



Valid ID: 68a7c0e1749e4

Penguji I

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA.,
ACPA.
SIGNED



Valid ID: 68a585840957a

Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED



Valid ID: 68a7deb78c999

Yogyakarta, 13 Agustus 2025

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Rina Anggraini

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 saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Rina Anggraini

NIM : 21108040021

Judul Skripsi : **"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TRANSFORMASI DIGITAL
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK "**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Perbankan Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini saya mengharap agar skripsi tersebut diatas dapat segera dimunaqosahkan. Atas perhatiannya saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 7 Agustus 2025

Pembimbing



Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.

NIP.19851121 201503 1 005

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu 'alaikum Wr.Wb

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Anggraini
NIM : 21108040021
Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Transformasi Digital dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak” adalah benar-benar merupakan penyusunan hasil karya sendiri, bukan duplikat atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terjadi penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Dengan surat pernyataan ini saya buat agar dimaklumi.

Yogyakarta, 7 Agustus 2025

Hormat Penyusun



(Rina Anggraini)

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

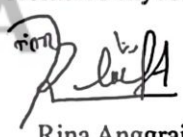
Sebagai *Civitas* akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Anggraini
NIM : 21108040021
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Transformasi Digital dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak"** Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif 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 sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 7 Agustus 2025
Hormat Penyusun

Rina Anggraini
NIM: 21108040021

HALAMAN MOTTO

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah, tetapi Allah berjanji “bahwa
sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan””

(QS. Al Insyirah: 5-6)

“Hanya karena tidak secepat yang lain, bukan berarti gagal sebagai manusia.
Semuanya memiliki cerita waktu dan garis takdir sendiri. Hidup bukan perihal
siapa yang tercepat tapi siapa yang bertahan sampai akhir”

-Aslia-



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh syukur skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya tercinta, keluarga, seluruh sahabat dan rekan, serta khususnya untuk diri saya sendiri. Terima kasih atas segala doa, dukungan serta arahan yang telah diberikan. Skripsi ini saya persembahkan sebagai bentuk ucapan terimakasih dan rasa hormat yang saya berikan, atas segala usaha yang telah diberikan kepada saya hingga dapat mencapai titik ini. Begitu pula kepada saudara saya yang banyak memberikan dukungan, hiburan sehingga saya berhasil menyelesaikan skripsi 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

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā ^ʿ	B	Be
ت	Tā ^ʿ	T	Te
ث	Ṡā ^ʿ	ṣ	es (dengan titik diatas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Ḥā ^ʿ	ḥ	ha (dengan titik bawah)
خ	Khā ^ʿ	Kh	ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Ẓal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ز	Rā ^ʿ	R	Er
س	Zāi	Z	zet
ش	Sīn	S	Es
ص	Syīn	Sy	es dan ye
ض	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ط	Ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ظ	Ṭā ^ʿ	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ع	Zā ^ʿ	z	zet (dengan titik di bawah)
غ	ʿAin	‘	koma dibalik diatas
ف	Gain	G	Ge
ق	Fā ^ʿ	F	Ef
ك	Qāf	Q	Qi

ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wāwu	W	W
ه	Hā	H	Ha
ء	Hamzah	`	Apostrof
ي	Yā	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Tā' marbūtah

Semua *tāmarbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada ditengah 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.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأولياء	Ditulis	<i>Karāmah al-auliya'</i>

D. Vocal Pendek dan Penerapannya

----ُ---	Fathah	Ditulis	<i>A</i>
---,---	Kasrah	Ditulis	<i>i</i>
----_---	Dammah	Ditulis	<i>u</i>
فعل	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>ḡukira</i>

يَذْهَبُ	Ḍammah	Ditulis	<i>yaẓhabu</i>
----------	--------	---------	----------------

E. Vocal Panjang

1. Faṭḥah + alif	Ditulis	<i>ā</i>
جَاهِلِيَّة	Ditulis	<i>jāhiliyyah</i>
2. Faṭḥah + yā" mati	Ditulis	<i>ā</i>
تَنْسَى	Ditulis	<i>tansā</i>
3. Kasrah + yā" mati	Ditulis	<i>ī</i>
كَرِيم	Ditulis	<i>karīm</i>
4. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	<i>ū</i>
فُرُوض	Ditulis	<i>furūd</i>

F. Vocal Rangkap

1. Faṭḥah + yā" mati	Ditulis	<i>ai</i>
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>bainakum</i>
2. Ḍammah + wāwu mati	Ditulis	<i>au</i>
قَوْل	Ditulis	<i>qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعِدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لَئِنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	<i>la'insyakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal "al"

انْقِرْأَنَّ	Ditulis	<i>Al-Qur' ān</i>
الْقِيَاس	Ditulis	<i>Al-Qiyās</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As-Samā</i>
الْشَّمْسُ	Ditulis	<i>Asy-Syams</i>

I. Penulisan kata-kata dalam rangkaian kalimat

Ditulis menurut atau pengucapannya.

ذَوِی الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawial-furūd</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahlas-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji bagi Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan rahmat, taufiq hidayah serta inayah-Nya sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi atau tugas akhir ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tidak lupa penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Semoga kita termasuk golongan umatnya dan mendapatkan Syafaatnya di *yaumul qiyamah*. *Aamiin*.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan kali ini dengan kerendahan hati, penulis bermaksud menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah ikut berperan dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

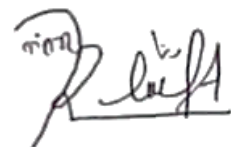
1. Prof. Noorhaidi Hasan, S.Ag., M.A., M.Phil., selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
2. Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, SE., M.Si., K.CA., ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si. Selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya dari awal proses perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
5. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan, kritik, dan saran serta motivasi kepada penulis dalam proses penyempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam khususnya dosen program studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

7. Seluruh pegawai staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Ayah Tumino dan Ibu Umi Nadliroh selaku kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan doa serta kasih sayang. Terimakasih atas doa yang dipanjatkan tiada henti, dan perjuangan yang diberikan selama ini untuk anak-anakmu.
9. Saudara kandung Reza Nur Irfan yang telah mewarnai hari-hari dengan hiburan bahkan pertengkaran-pertengkaran kecil yang menjadi pendukung yang unik dengan caranya sendiri.
10. Nufa, Ninda, Amelia, Aisyah, Tiyas sebagai sahabat yang selalu siap sedia atas keluh kesah serta menjadi patner untuk melepas beban selama masa perkuliahan.
11. Rizqo dan Salwa selaku patner skripsi yang selalu membantu dan juga kebersamai melewati satu persatu proses semester akhir ini.
12. Laurenta, Rina dan Sukma yang telah menjadi teman keluh kesah dan kebersamai segala bentuk kesulitan dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
13. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi Syari'ah angkatan 2021 yang telah kebersamai proses penulis di perkuliahan.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas semua kebaikan mereka dengan nikmat yang lebih berkat dan sempurna. Akhir kata, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, kritik dan saran sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Aamiin.

Yogyakarta, 7 Agustus 2025

Hormat Saya,



Rina Anggraini

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA ..Error! Bookmark not defined.	
A. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Kekuatan Politik	Error! Bookmark not defined.
2. Teori <i>Resource-Based View</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Teori <i>Trade-off</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Dalil Al-Qur'an	Error! Bookmark not defined.
5. Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
6. Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.

7.	Transformasi Digital.....	Error! Bookmark not defined.
8.	Leverage	Error! Bookmark not defined.
B.	Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
D.	Kerangka Teoritis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
A.	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	Error! Bookmark not defined.
C.	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
D.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E.	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Analisis Estimasi Model Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
2.	Uji Spesifikasi Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
3.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.	Analisis Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
5.	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
D.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP		Error! Bookmark not defined.

A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Keterbatasan	Error! Bookmark not defined.
C. Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
<i>CURICULUM VITAE (CV)</i>	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Negara Tahun 2019-2023 (Milyar Rupiah)	1
Tabel 2. 1 Kajian Pustaka	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji Common Effect Model	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Fixed Effect Model	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Uji Random Effect Model.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
 YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Gambaran Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1	Grafik Residual.....	Error! Bookmark not defined.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, transformasi digital dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh pada laporan tahunan dan keuangan perusahaan yang telah diterbitkan dari tahun 2019 hingga 2023. Sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling* sehingga terpilih sebanyak 32 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI. Teknik analisis data menggunakan regresi data panel dengan model *Fixed Effect*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan transformasi digital berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Adapun untuk *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Transformasi Digital, *Leverage*, Penghindaran Pajak.



ABSTRACT

This study aims to empirically examine how company size, digital transformation, and leverage affect tax avoidance. The data used in this study is secondary data obtained from annual reports and financial statements published by companies from 2019 to 2023. The research sample was selected using purposive sampling, resulting in 32 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Data analysis techniques used panel data regression with a fixed effect model. The results of the study indicate that company size and digital transformation have a positive effect on tax avoidance. However, leverage has no effect on tax avoidance.

Keywords: *firm size, digital transformation, leverage, tax avoidance*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pajak memiliki peranan yang sangat penting dalam kehidupan bernegara. Tanpa pajak, banyak kegiatan negara akan sulit untuk dilaksanakan, terutama dalam hal pelaksanaan pembangunan (Malik *et al.*, 2022). Pajak juga menjadi sumber utama pendapatan negara dengan kontribusi terbesar dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dibandingkan dengan sumber penerimaan lainnya (Anthony Holly *et al.*, 2023). Hal ini dapat dilihat dari realisasi penerimaan negara dari tahun 2019-2023, sebagai berikut:

Tabel 1. 1 Penerimaan Negara Tahun 2019-2023 (Milyar Rupiah)

Tahun	Penerimaan Pajak	Penerimaan Bukan Pajak
2019	1.546.142	408.994
2020	1.285.136	343.814
2021	1.547.841	458.493
2022	2.034.553	595.594
2023	2.118.348	515.800

Sumber: (Badan Pusat Statistik, 2024)

Berdasarkan pada tabel 1.1 bahwa terbukti dari data tersebut menunjukkan bahwa pendapatan negara dari pajak lebih tinggi dibandingkan dengan pendapatan yang berasal dari sumber non-pajak. Dari data tersebut bisa menggambarkan bahwa pajak memberikan kontribusi yang sangat besar sebagai salah satu sumber pendapatan negara. Kenaikan penerimaan pajak dari tahun ke tahun mencerminkan bahwa pajak memiliki peran penting dan strategis dalam mendorong tercapainya kemakmuran

serta kesejahteraan masyarakat. Sebagai upaya untuk memaksimalkan pendapatan pajak, maka pemerintah harus memiliki sistem pemungutan pajak yang mudah digunakan agar masyarakat ketika mau melakukan pembayaran pajak tidak menghadapi hambatan apapun dalam melakukan pembayaran pajak.

Sistem pemungutan pajak yang dipakai di Indonesia saat ini ialah *Self Assesment System*. Dalam sistem *self assessment*, wajib pajak diberikan wewenang untuk menghitung, membayar dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang terutang dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, tanpa perlu menunggu penetapan pajak dari direktorat jenderal pajak (DJP).¹ Namun, keleluasaan ini juga membuka peluang bagi sebagian wajib pajak untuk memanfaatkan celah agar dapat melakukan praktik penghindaran pajak atau penggelapan pajak. Oleh karena itu, pemerintah harus meningkatkan pengawasan pada sistem ini agar wajib pajak tidak melakukan penghindaran pajak atau penggelapan pajak dan wajib pajak dapat mematuhi peraturan perpajakan.

Situasi tersebut menimbulkan beragam kepentingan dalam proses pemungutan pajak, termasuk adanya perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan wajib pajak. Pemerintah berharap agar penerimaan pembayaran pajak meningkat secara optimal, karena sebagian dana yang digunakan untuk membiayai kegiatan negara berasal dari penerimaan pajak

¹ Zidni Hudan Said Purnomo. Mengupas Latar Belakang Penerapan Sistem *Self Assessment* dalam Perpajakan. <https://pajak.go.id/id/artikel/mengupas-latar-belakang-penerapan-sistem-self-assessment-dalam-perpajakan> (diakses pada 12/06/2025 pukul 09.24 WIB)

(Malik *et al.*, 2022). Perusahaan sering menganggap pajak sebagai faktor yang mengurangi laba yang dapat dibagikan kepada pemegang saham atau digunakan untuk pendanaan lebih lanjut di tahun-tahun mendatang (Nanda Lestari & Kholid, 2024). Perbedaan kepentingan ini menjadikan pajak sebagai beban dan kewajiban, yang mendorong banyak perusahaan untuk berusaha melakukan penghindaran pajak, agar jumlah pajak yang mereka bayar menjadi lebih rendah. Upaya untuk mengurangi beban pajak dapat dilakukan dengan berbagai cara, salah satunya adalah melalui penghindaran pajak (Malik *et al.*, 2022).

Penghindaran pajak merupakan strategi yang sah yang digunakan oleh wajib pajak yang mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku tanpa menimbulkan masalah. Pada dasarnya, penghindaran pajak merupakan cara untuk mengurangi pajak secara legal yang dilakukan melalui perencanaan pajak yang strategis. Meskipun pada dasarnya tidak melanggar hukum, namun penghindaran pajak tetap dipertanyakan dari segi etika dan bertentangan dengan standar moral. Tindakan ini secara signifikan mengurangi pendapatan negara (Irawan *et al.*, 2020). Menurut laporan *Tax Justice Network* pada tajuk berjudul *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19* diinformasikan, bahwa Indonesia diperkirakan akan menghadapi kerugian sebesar US\$ 4,86 miliar per tahun atau setara dengan Rp 68,7 triliun (Kurs rupiah senilai Rp 14.149 per dollar Amerika Serikat). Kerugian tersebut disebabkan oleh wajib pajak badan yang melakukan penghindaran pajak di Indonesia. Jumlah kerugian yang

disebabkan mencapai US\$ 4,78 miliar atau setara dengan Rp 67,6 triliun. Sedangkan untuk sisanya berasal dari wajib pajak orang pribadi dengan jumlah mencapai sebesar US\$ 78,83 juta atau setara dengan Rp 1,1 triliun.²

Mengingat bahwa perusahaan merupakan wajib pajak badan, maka ukuran perusahaan dipandang berpengaruh terhadap cara perusahaan memenuhi kewajiban perpajakannya, yang pada akhirnya dapat menjadi salah satu faktor terjadinya praktik penghindaran pajak. Ukuran perusahaan dibagi menjadi 3 kategori yaitu perusahaan kecil, perusahaan menengah dan perusahaan besar. Jumlah total aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan dapat digunakan untuk menghitung ukuran perusahaan tersebut. Dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki total aset kecil, perusahaan dengan total aset besar lebih mampu dan konsisten dalam menghasilkan keuntungan (Magdalena *et al.*, 2022). Perusahaan bisnis dengan ukuran besar memiliki lebih banyak kesempatan untuk merencanakan pajak dengan baik dan dapat menerapkan prosedur akuntansi yang efektif untuk mengurangi ETR perusahaan (Hossain *et al.*, 2024).

Beberapa penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, menunjukkan hasil yang *inkonsisten*. Hossain *et al.* (2024), Anthony Holly *et al.* (2023), Lase (2024) dan Sari & Ramli (2023) menemukan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Berbanding terbalik dengan

² Fatimah. Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. <https://artikel.pajakku.com/dampak-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun/> (diakses 2/11/2024 pukul 10.05 WIB)

penelitian yang dilakukan oleh Rasyid *et al.* (2023), Mustika & Mispiyanti (2024) dan Roslita & Safitri (2022) yang menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak yaitu transformasi digital. Transformasi digital dapat diartikan sebagai perubahan yang terjadi karena pemanfaatan gabungan inovasi digital yang bisa mempengaruhi cara kerja, nilai-nilai, struktur organisasi serta hubungan organisasi dengan lingkungan sekitarnya (Meita & Malau, 2023). Transformasi digital mencakup penggunaan teknologi seperti komputasi awan, *internet of things* (IoT), big data, kecerdasan buatan, *blockchain*. Dengan menerapkan teknologi digital dapat mengoptimalkan keputusan manajemen pajak dan mengurangi gesekan yang disebabkan oleh asimetri informasi, sehingga teknologi digital dapat meningkatkan praktik penghindaran pajak (Chen & Meng, 2024).

Beberapa penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh transformasi digital terhadap penghindaran pajak, menunjukkan hasil yang *inkonsisten*. Chen & Meng (2024); Hidayatulloh *et al.* (2024); Qu & Jing (2025) dan Karlinah *et al.* (2024) menemukan bahwa transformasi digital memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya penelitian dari Tiantian *et al.* (2023); Xie & Huang (2023) dan Zhang & She (2024) menemukan bahwa transformasi digital berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh

Nanda Lestari & Kholid (2024) menemukan bahwa transformasi digital tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Faktor lain yaitu *leverage*. Pada umumnya, *leverage* muncul ketika perusahaan menggunakan dana pinjaman untuk membiayai aset-asetnya. Dengan kata lain, *leverage* mencerminkan sejauh mana kepemilikan aset perusahaan dibiayai melalui utang dibandingkan dengan modal sendiri (ekuitas). Apabila suatu perusahaan memiliki tingkat *leverage* yang tinggi, hal tersebut menunjukkan bahwa sebagian besar aset yang dimiliki itu berasal dari pembiayaan utang, bukan dari dana ekuitas perusahaan (Rifai & Atiningsih, 2019). Perusahaan yang memiliki tingkat *leverage* tertentu dapat memanfaatkan beban bunga dari utang sebagai pengurang kewajiban pajaknya. Dengan demikian, semakin tinggi proporsi utang yang digunakan dalam struktur pendanaan perusahaan, maka semakin besar pula pengeluaran bunga yang dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak, sehingga itu berdampak pada penurunan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan (Hossain *et al.*, 2024).

Beberapa penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak, menunjukkan hasil yang *inkonsisten*. Fahmi *et al.* (2025); Hossain *et al.* (2024); Sembiring (2022); Kurnia *et al.* (2025); Rosalin & Chrismastuti (2023) menemukan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya penelitian yang dilakukan oleh Sodikin *et al.* (2024) menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan penelitian

yang dilakukan oleh Nibras & Hadinata (2020); Safitra & Totanan (2025); Yasmin & Fitriyah (2024) menemukan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Alasan memilih sektor manufaktur karena sektor ini merupakan kontributor terbesar terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) Indonesia dengan kontribusi sebesar 18,98%. Pada tahun 2024, sektor manufaktur menjadi sumber pertumbuhan tertinggi terhadap perekonomian nasional dengan kontribusi 0,90% dari total pertumbuhan ekonomi Indonesia sebesar 5,03%.³ Selain itu, perusahaan multinasional mendominasi pada sektor manufaktur, yang mana memiliki akses ke perpajakan dan akuntansi global, sehingga relevan untuk topik yang diteliti.

Mempertimbangkan hasil penelitian sebelumnya, peneliti tertarik untuk mereplika penelitian tersebut dengan menggabungkan tiga variabel independen yaitu ukuran perusahaan, transformasi digital dan *leverage*, serta mengevaluasi dampaknya terhadap penghindaran pajak. Berdasarkan fenomena serta *research gap* yang telah dibahas sebelumnya, maka disusunlah penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Transformasi Digital, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak”**.

³ Nadia Amila. (2025, Feb 24). Kontribusi Industri Manufaktur ke PDB Capai 18,98 Persen pada 2024. Pajak.com. <https://www.pajak.com/ekonomi/kontribusi-industri-manufaktur-ke-pdb-capai-1898-persen-pada-2024/> (diakses 15/06/2025 pukul 15.49 WIB)

B. Rumusan Masalah

Sesuai dengan latar belakang masalah yang telah dijelaskan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
2. Apakah transformasi digital berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dijelaskan diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Untuk mengetahui pengaruh transformasi digital terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang berguna bagi:

1. Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan memiliki kontribusi penting dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan perpajakan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya terkait penghindaran pajak berdasarkan ukuran perusahaan, transformasi digital dan *leverage* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.

2. Manfaat Praktis

Bagi manajemen/perusahaan, peneliti berharap dengan adanya penelitian ini dapat memberikan informasi yang berguna dan bermanfaat sebagai bahan pertimbangan dan masukan bagi perusahaan terkait praktik penghindaran pajak. Manfaat bagi peneliti, penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan di bidang praktik penghindaran pajak terkait pengaruh ukuran perusahaan, transformasi digital, *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

E. Sistematika Penulisan

1. Bab I Pendahuluan

Dalam bab 1, peneliti akan menjelaskan latar belakang permasalahan yang diangkat, perumusan masalah serta tujuan dan manfaat dari penelitian ini. Bab ini juga akan memberikan gambaran umum mengenai sistematika pembahasan yang mencakup bab I, bab II, bab III, bab IV dan bab V.

2. Bab II Landasan Teori dan Kajian Pustaka

Dalam bab 2, peneliti akan menjelaskan dasar teori yang digunakan dalam penelitian dengan menyajikan kajian teori dari studi literatur yang terkait dengan topik yang dibahas. Selain itu, peneliti juga akan menjelaskan mengenai kerangka penelitian dan tinjauan literatur yang dijadikan acuan dasar dalam menyusun penelitian. Di samping itu, bab ini juga akan menjelaskan hipotesis sebagai dugaan sementara mengenai hubungan antar variabel berdasarkan rumusan masalah dan studi literatur yang telah dilakukan.

3. Bab III Metode Penelitian

Dalam bab 3, peneliti akan menjelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, yang mencakup jenis penelitian, variabel-variabel yang digunakan, populasi dan sampel penelitian, serta jenis dan sumber data yang dipakai. Selain itu, akan dibahas teknik pengumpulan data dan metode analisis yang digunakan. Pada bab ini, penulis juga akan

menjelaskan bagaimana penelitian akan dilaksanakan dan menguraikan variabel-variabel yang telah ditetapkan.

4. Bab IV Hasil dan Pembahasan

Dalam bab 4, peneliti akan menjelaskan mengenai analisis deskriptif dan hasil pengujian hipotesis. Selanjutnya, dilakukan analisis lanjutan dengan menginterpretasikan hasil penelitian serta menyampaikan argumen pendukung, agar temuan tersebut dapat diterapkan secara praktis.

5. BAB V Penutup

Dalam bab 5, peneliti akan menjelaskan mengenai kesimpulan dari hasil analisis dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan, serta memuat implikasi, batasan dan keterbatasan penelitian. Selain itu, disertakan pula rekomendasi yang diperoleh berdasarkan hasil analisis data dalam penelitian ini.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, transformasi digital dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2019-2023. Berdasarkan hasil analisis diperoleh beberapa kesimpulan hasil penelitian, diantaranya:

1. Ukuran perusahaan terbukti mempengaruhi perilaku penghindaran pajak secara positif. Artinya, besar kecilnya ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak.
2. Transformasi digital terbukti mempengaruhi perilaku penghindaran pajak secara positif. Artinya, semakin tinggi kecenderungan perusahaan untuk menghindari pajak, semakin besar dorongan bagi perusahaan tersebut untuk mengadopsi teknologi digital sebagai strategi untuk mempermudah pelaporan dan mengoptimalkan efisiensi dalam pengelolaan pajak.
3. Perilaku penghindaran pajak terbukti tidak dipengaruhi oleh *leverage*. Artinya, tinggi rendahnya nilai *leverage* tidak akan berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak.

B. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Banyaknya perusahaan yang harus dieliminasi karena tidak memenuhi kriteria sampel sehingga jumlah sampel menjadi lebih sedikit.
2. Penelitian ini hanya berfokus pada perusahaan sektor manufaktur di Indonesia, sehingga hasil yang diperoleh mungkin tidak dapat digeneralisasikan ke sektor industri lainnya.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang dihadapi oleh peneliti maka saran yang dapat diberikan untuk mengembangkan penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Disarankan untuk peneliti selanjutnya menambah sampel penelitian dan tidak hanya menggunakan perusahaan pada sektor manufaktur saja, tetapi juga mencakup industri lain seperti pertambangan, perbankan, jasa atau energi. Agar hasil penelitian dapat digeneralisasikan pada seluruh sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk memperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai tren jangka panjang serta dampak dari perubahan regulasi dan kondisi ekonomi terhadap penghindaran pajak, penelitian di masa mendatang disarankan menggunakan data dengan rentang waktu yang lebih panjang, sehingga diharapkan mendapatkan hasil yang lebih menyeluruh.

DAFTAR PUSTAKA

- Adejumo, Titus, B., Idris, K., Jubril Olalekan, O., Sanyaolu, & Abiodun, W. (2022). *Firm Size and tax planning: A test of political power or political cost hypotheses*. *Accounting & Taxation Review*, 6(3).
- Akhtar, P., Khan, Z., Tarba, S., & Jayawickrama, U. (2018). *The Internet of Things, dynamic data and information processing capabilities, and operational agility*. *Technological Forecasting and Social Change*, 136, 307–316. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.04.023>
- Anthony Holly, H., Robert Jao, Alfonsus Jantong, & Christina Gosal. (2023). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Financial Distress, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance*. *Accounting, Accountability, and Organization System (AAOS) Journal*, 4(2), 17–34. <https://doi.org/10.47354/aaos.v4i2.498>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). *Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance*. <https://ssrn.com/abstract=2252682>
- Asikhia, A., Osinowo, O., & Kassim, S. K. (2021). *Integrating Just in Time Theory, Resource Based View Theory, and Rational Choice Theory in Enhancing Managements' Efficiency*. *South Asian Research Journal of Business and Management*, 3(1), 14–22. <https://doi.org/10.36346/sarjbm.2021.v03i01.002>
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan pada Tax Avoidance*. *AKUNTABEL*, 17(2), 289–300. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i04.p07>
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan E-Views)* (1st ed.).
- Belz, T., von Hagen, D., & Steffens, C. (2019). *Taxes and firm size: Political cost or political power?* *Journal of Accounting Literature*, 42, 1–28. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
- Brigham, Eugene. F., & Houston, Joel. F. (2011). *Dasar Dasar Manajemen Keuangan* (Edisi 11). Salemba Empat.
- Chen, W., & Meng, F. (2024). *Is corporate digital transformation a tax haven?* *International Journal of Managerial Finance*, 20(2), 304–333. <https://doi.org/10.1108/IJMF-11-2022-0505>
- Drake, K. D., Lusch, S. J., & Stekelberg, J. (2019). *Does Tax Risk Affect Investor Valuation of Tax Avoidance?* *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 34(1), 151–176. <https://doi.org/10.1177/0148558X17692674>

- Eddy, E. P. S., Angela, A., & -, E. (2020). *The Impact Analysis of Return on Asset, Leverage and Firm Size to Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 256–264. <https://doi.org/10.28932/jam.v12i2.2908>
- Ernawati, I., & Indriyanto, E. (2024). *Tax Avoidance: Faktor Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity*. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 5090–5105.
- Fahmi, Z., Ary, E., & Naibaho, B. (2025). *The Impact of Profitability, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance: Moderating Role of Parent Company Location*. 15(3), 21–44.
- Firmansyah, A., Jadi, P. H., Febrian, W., & Sismanyudi, D. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Di Indonesia. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 303–320. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9420>
- Ghozali, Prof. H. I. M. C. A. Ph. D., & Ratmono, Dr. D. M. Si., A. (2017). *ANALISIS MULTIVARIAT DAN EKONOMETRIKA Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EVIEWS 10* (A. Tejokusumo, Ed.; 2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadiono, K., & Noor Santi, R. C. (2020). Menyongsong Transformasi Digital. *Proceeding Sendiu, July*, 978–979.
- Hadzida, N., & Siregar, I. W. (2024). *The Effect of Company Size and Political Connection on Tax Avoidance*. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 2(5), 1530–1540.
- Hidayatulloh, T., Tanzil, N. D., & Priyono, A. P. (2024). *Digital Transformation, Media Attention, and Tax Avoidance: A Study of Indonesian Multinationals*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Manajemen (JAKMAN)*, 6(1), 231–243.
- 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>
- Huong, V. T. L., Van, N. T. T., & Huyen, V. T. T. (2023). *Digital transformation of tax in academic research: A literature review*. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 20(1), 610–618. <https://doi.org/10.30574/wjarr.2023.20.1.2092>
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). *The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance*. *Talent Development & Excellence*, 12, 3203–3216.

- Karlinah, Lady, Tallane, Y. Y., & Putri, V. R. (2024). *Hubungan Capital Intensity Ratio, Firm Size, Digital Transformation terhadap Tax Avoidance dengan CSR sebagai Moderasi*. 8, 4490–4506.
- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). *Institutional ownership and corporate tax avoidance: new evidence*. *Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>
- Kim, J., McGuire, S. T., Savoy, S., Wilson, R., & Caskey, J. (2019). *How Quickly Do Firms Adjust to Optimal Levels of Tax Avoidance?* *Contemporary Accounting Research*, 36(3), 1824–1860. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12481>
- Kurnia, E., Wirakusuma, M. G., Putri, I. G. A. M. A. D., & Yasa, G. W. (2025). *Moderated by Political Connection: Profitability and Leverage on Tax Avoidance*. *International Journal of Business, Economics and Management*, 8(2), 76–85.
- Lase, B. F. (2024). *The Effect of Audit Commitee, Firm Value, Sales Growth and Firm Size on Tax Avoidance with Corporate Transparency as a Moderating Variable*. *Journal Eduvest*, 4(10), 8629–8640.
- Madhani, P. (2010). *Resource Based View (RBV) of Competitive Advantage Resource Based View: Concepts and Practices*. Icfai University Press, 3–22.
- Magdalena, T., Gunarso, P., & Dewi, A. R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Lq45 Bursa Efeek Indonesia Periode 2017-2019). *Wacana Equiliberium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 10(01), 54–63. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.10.01.54-63>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *“LAWSUIT” Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Mardiana, Dr. U. (2024). *Metodologi Penelitian Seni Meneliti Dan Menulis Karya Ilmiah Bagi Mahasiswa* (1st ed.). Penerbit Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia (PRCI).
- Mayangsari, D., Zuliansyah, A., & Musthofa, U. H. (2025). *The Effect of Leverage, Corporate Governance, And Company Characteristics On Tax Avoidance (Case Study On Manufacturing Companies Listed On The Jakarta Islamic*

- Index For The Period 2019-2023). Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 1–18.
<https://doi.org/10.30868/ad.v9i01.8070>
- Meita, F., & Malau, M. (2023). *The Influence of Digital Transformation, Policies, Characteristics on The Effectiveness of The Tax System Before and During the Covid-19 Pandemic. Journal of Business, Social and Technology*, 4(1).
- Milala, N., & Darniaty, W. A. (2024). *The Influence of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance in Energy Sector Companies. Jurnal Ilmu Manajemen Dan Ekonomika*, 17(1), 77–90.
<https://doi.org/10.36407/akurasi.v3i2.522>
- Mustika, H. E. I., & Mispiyanti. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* di BEI Tahun 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis, Akuntansi*, 6(5), 702–717.
- Nanda Lestari, D. N., & Kholid, M. N. (2024). *Digital Transformation and Tax Avoidance of the Indonesian Basic Materials and Energy Sector. Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 51–66.
<https://doi.org/10.29303/akurasi.v7i1.477>
- Nibras, J. M., & Hadinata, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13(2), 165–178.
- Parendra, A., Firmansyah, A., & Prakosa, D. K. (2020). Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Risiko Saham di Perusahaan Perbankan. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 9(2), 119–132.
- Qu, G., & Jing, H. (2025). *Is new technology always good? Artificial intelligence and corporate tax avoidance: Evidence from China. International Review of Economics and Finance*, 98, 103949.
<https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.103949>
- Ramadhani, A. (2022). *The Effect of Profitability, Capital Intensity And Leverage On Tax Avoidance Activities On The Pharmaceutical Sub Sector Manufacturing Companies Listed On Idx During The 2016-2020 Period. Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 46–56.
<https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.472>
- Rasyid, N. A., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Economina*, 2(10), 2970–2986.
<https://doi.org/10.55681/economina.v2i10.928>

- Rezki, M. A., Achsani, N. A., & Sasongko, H. (2020). *How Does Tax Avoidance Affect Firm Value? (Lessons From Soe and Indonesian Private Companies)*. *Indonesian Journal of Business and Entrepreneurship*, 6(3), 215–227. <https://doi.org/10.17358/ijbe.6.3.215>
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Rosalin, R. F., & Christmastuti, A. A. (2023). *The Impact of Company Growth, Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance with Good Corporate Governance as a Moderating Variable*. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 950–958. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i3.542>
- Roslita, E., & Safitri, A. (2022). Pengaruh Kinerja dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 25(2), 189–201. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p19>
- Rudi, R., & Dwimulyani, S. (2019). Peran *Tax Avoidance* Sebagai Variabel Moderating Pada Determinan Struktur Modal. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–8. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4242>
- Safitra, I. N., & Totanan, C. (2025). *The Effect of Capital Intensity, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance*. *International Journal of Science and Society*, 7(1), 651–665.
- Saputra, A. D. (2025). *The Relationship of Audit Quality and Leverage on Tax Avoidance*. 31, 1–9.
- Sari, P. I. P., & Ramli, A. (2023). *The Effect of Leverage, Company Size, Company Risk On Tax Avoidance In 2020-2022*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(3), 625–636. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i3.2074>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (6th ed.). Wiley.
- Sembiring, M. (2022). *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Studies on Chemical and Basic Industrial Companies listed on the IDX)*. *Journal of International Conference Proceedings*, 5(2), 604–615. <https://doi.org/10.32535/jicp.v5i2.1733>
- Siegfried, J. J. (1972). *The Relationship Between Economic Structure and the effect of Political Influence: Empirical Evidence from The Federal Corporation Income Tax Program*. *Journal of Allergy and Clinical Immunology*, 130(2), 556.

- Sodikin, Moh., Aminatuzzuhro, & Rodhiyah. (2024). *The Influence of Corporate Reputation, Available Slack, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance. Accounting and Finance Studies*, 4(2), 071–087. <https://doi.org/10.47153/afs42.9242024>
- Sopiyana, M. (2022). *The Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance with Profitability as Moderating. SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Stroumpoulis, A., Kopanaki, E., & Varelas, S. (2022). *Role of Artificial Intelligence and Big Data Analytics in Smart Tourism: a Resource-Based View Approach. WIT Transactions on Ecology and the Environment*, 256(2022), 99–108. <https://doi.org/10.2495/ST220091>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, Rr. D. (2022). *The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Susanti, C. M. (2019). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>
- Tang, D. (2021). *What Is Digital Transformation? Edpacs*, 64(1), 9–13. <https://doi.org/10.1080/07366981.2020.1847813>
- Tiantian, G., Hailin, C., Zhou, X., Ai, S., & Siyao, W. (2023). *Does corporate digital transformation affect the level of corporate tax avoidance? Empirical evidence from Chinese listed tourism companies. Finance Research Letters*, 57(July), 104271. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>
- Ulfa, E. K., Suprpti, E., & Latifah, S. W. (2021). *The Effect of CEO Tenure, Capital Intensity, and Firm Size on Tax Avoidance. Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 77–86. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.16140>
- Utami, F., & Supriadi, A. (2023). *Size of Company, Return on Assets, and Leverage on Tax Avoidance. J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(1), 851. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.1021>
- Wakil, A., Cahyani, R. R., Harto, B., Latif, A. S., Hidayatullah, D., Simanjuntak, P., Rukmana, A. Y., & Sihombing, F. A. (2022). *Transformasi Digital dalam Dunia Bisnis* (M. Sari & R. M. Sahara, Eds.; 1st ed., Issue Juli). Global Eksekutif Teknologi.

- Warner, K. S. R., & Wäger, M. (2019). *Building dynamic capabilities for digital transformation: An ongoing process of strategic renewal*. *Long Range Planning*, 52(3), 326–349. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2018.12.001>
- Xie, K., & Huang, W. (2023). *The Impact of Digital Transformation on Corporate Tax Avoidance: Evidence from China*. *Discrete Dynamics in Nature and Society*, 2023. <https://doi.org/10.1155/2023/8597326>
- Yasmin, A. O., & Fitriyah, F. (2024). *The Effect of Sales Growth, Capital Intensity and Leverage on Tax Avoidance*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(3), 359–373. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i3.676>
- Yuniastuti, R. M., & Nasyaroeka, J. (2024). *The Dominant Effect of Profitability, Business Risk, Company Size and Leverage on Tax Avoidance with Good Corporate Governance as a Moderator*. *Maksimum*, 14(1), 22. <https://doi.org/10.26714/mki.14.1.2024.22-36>
- Zain, R. R., & Widiastuti, S. W. (2024). *The Effect of Political Connections, Transfer Pricing, and Firm Size On Tax Avoidance Practices*. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 11(2), 345–360. <https://doi.org/10.30656/jak.v11i2.7796>
- Zhang, Q., & She, J. (2024). *Digital transformation and corporate tax avoidance: An analysis based on multiple perspectives and mechanisms*. *PloS One*, 19(9), e0310241. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0310241>