

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Utang, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)

Komariah¹ Dewi Ulfah Arini²

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pamulang, Kota
Tangerang Selatan, Provinsi Banten, Indonesia^{1,2}

Email: kyungkomariah@gmail.com¹ dosen01628@unpam.ac.id²

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Utang dan Pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah lima tahun mulai dari tahun 2019-2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu purposive sampling. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (2) Rasio Utang berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (3) Pertumbuhan Penjualan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, (4) Ukuran Perusahaan, Rasio Utang dan Pertumbuhan Penjualan berpengaruh secara simultan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Rasio Utang, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

PENDAHULUAN

Berdasarkan Pasal 1 Ayat 1 Undang-Undang No. 28 Tahun 2007, pajak merupakan kontribusi yang diwajibkan kepada negara oleh setiap orang atau badan, yang bersifat memaksa sesuai dengan peraturan perundang-undangan, tanpa imbalan langsung. Pajak tersebut digunakan untuk memenuhi kebutuhan negara yang terus berkembang dan harus dikelola dengan baik. Pajak memiliki dua fungsi utama dalam perekonomian nasional. Pertama, pajak menjadi sumber pendanaan bagi pemerintah, baik di tingkat pusat maupun daerah, untuk melaksanakan pembangunan. Fungsi yang kedua, pajak berfungsi sebagai pengatur kebijakan-kebijakan pemerintah di bidang sosial dan ekonomi. Oleh karena itu, negara Indonesia berusaha untuk meningkatkan pendapatan di sektor perpajakan menurut (Pucantika & Wulandari, 2022). Faktor pertama, dalam penelitian (Selviani et al., 2019) mengungkapkan bahwa “ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak”. Namun dari hasil penelitian (Rahmadani et al., 2020a) mengungkapkan bahwa “ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak”. Faktor kedua, dalam penelitian (Ainniyya et al., 2021) mengungkapkan bahwa “Rasio utang berpengaruh terhadap penghindaran pajak”. Selain itu hasil berbeda dengan (Agadima & Hutabarat, 2022) mengungkapkan bahwa “rasio hutang tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak”. Faktor ketiga, dalam penelitian (Irawati et al., 2020) mengungkapkan bahwa “pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak”. Selain itu berbeda dengan penelitian (Bawazier, 2022) dan (Robot et al., 2022) yang mengungkapkan bahwa “penelitian pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak”. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi hubungan antara variabel-variabel tersebut guna memberikan wawasan bagi perusahaan, investor, dan pemerintah dalam mengelola kebijakan perpajakan yang lebih efektif dan transparan.

METODE PENELITIAN

Salah satu studi kasus terbaru terkait penghindaran pajak di Indonesia pada periode 2019-2023, melibatkan PT Arita Prima Indonesia Tbk menunjukkan kinerja yang fluktuatif. Total aset meningkat dari Rp. 490 triliun pada 2019 menjadi Rp.505 triliun pada 2020, meski pandemi memengaruhi aktivitas bisnis secara global. Perusahaan terus fokus pada impor, distribusi, dan layanan alat industri hingga 2023, sambil memperkuat komunikasi internal lintas generasi untuk menjaga stabilitas operasional. Di tengah tantangan global, perusahaan juga mempublikasikan laporan tahunan yang menunjukkan strategi keberlanjutan untuk menghadapi perubahan pasar. (arita.co.id) Fenomena lain yaitu PT Astra Graphia Tbk (ASGR) menghadapi berbagai dinamika bisnis dari 2019 hingga 2023. Pada tahun 2019, perusahaan mengalami tekanan dari tren digitalisasi yang menekan kebutuhan cetak fisik. Pandemi COVID-19 di tahun 2020 memperlambat kinerja, namun ASGR beradaptasi dengan layanan end-to-end digital printing dan managed services. Setelah pemulihan ekonomi, laba bersih ASGR tumbuh signifikan, naik 21% pada tahun 2024. Perusahaan juga mengalokasikan belanja modal sebesar Rp. 270 miliar untuk inovasi teknologi pada 2024. (astragraphia.co.id)

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sektor Industri yang terdaftar di BEI pada periode 2019-2023. Berdasarkan hasil analisis, peneliti dapat memperoleh kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian mengenai Penghindaran Pajak yaitu:

1. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.
2. Rasio Utang berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.
3. Pertumbuhan Penjualan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.
4. Ukuran Perusahaan, Rasio Hutang, dan Pertumbuhan Penjualan secara simultan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Pembahasan

No	Kriteria Sampel	Tidak Sesuai Kriteria	Sesuai Kriteria
1	Perusahaan sektor Industri yang terdaftar di BEI pada periode 2019 – 2023		67
2	Perusahaan sektor Industri mempublikasi laporan keuangan berturut turut selama periode 2019 – 2023	27	40
3	Perusahaan sektor Industri yang memiliki laba positif secara berturut turut selama periode 2019 – 2023	25	15
	Perusahaan Sampel yang Lolos	15	
	Total Observasi (Sampel*Periode)	75	

Sumber : Data Olahan Peneliti, 2024

Berdasarkan tabel diatas, bisa dilihat jika sampel dalam penelitian ini terdiri dari 15 perusahaan selama lima tahun pengamatan, yaitu dari 2019 sampai 2023. Sampel ini dipilih karena memenuhi kriteria yang sudah ditentukan sesuai dengan kebutuhan analisis. Tabel ini menjelaskan proses penyaringan sampel perusahaan sektor industri di BEI periode 2019–2023. Dari 67 perusahaan, 40 memenuhi kriteria mempublikasikan laporan keuangan berturut-turut. Selanjutnya, hanya 15 perusahaan yang memiliki laba positif selama periode tersebut. Total perusahaan yang lolos seluruh kriteria adalah 15, dengan total observasi 75 (15 perusahaan × 5 tahun). Data ini digunakan untuk memastikan kualitas sampel sesuai penelitian.

KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, rasio utang, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Dengan memahami hubungan antara faktor-faktor ini, penelitian memberikan wawasan penting bagi perusahaan untuk mengelola strategi keuangan yang sesuai, bagi investor untuk menilai risiko terkait, dan bagi pemerintah untuk merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif, sehingga mendorong kepatuhan pajak dan mengurangi praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agadima, Y. C., & Hutabarat, F. (2022). Pengaruh Pajak Tangguhan Dan Ratio Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Pada Indeks Mnc36 Tahun 2018-2020. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 9(1).
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). Analisis Regresi: dalam Penelitian Ekonomi dan Bisni. Depok: Rajagrafindo Persada.
- Damayanti, D., & Stiawan, H. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 286–292.
- Ellyanti, R. S., & Suwarti, T. (2022a). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2020). *Equilibrium: Jurnal Penelitian Pendidikan Dan Ekonomi*, 19(01), 118–128.
- Ellyanti, R. S., & Suwarti, T. (2022b). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2020). *Equilibrium: Jurnal Penelitian Pendidikan Dan Ekonomi*, 19(01), 118–128.
- Fatkhurrozi, N. K. P., & Kurnia, K. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, Deferred Tax Expense, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak (studi Empiris Sub Sektor Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (bei) Periode 2015-2019). *EProceedings of Management*, 8(2).
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190–199.
- Mira, M., & Purnamasari, A. W. (2020). Engaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(2), 211–226.
- Murniati, M., & Sovita, I. (2022). Pengaruh Intensitas Modal dan Profitabilitas terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1), 157–168.
- Nihayah, S. Z., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 55–66.
- Prihatiningsih, D. (2022). Mudahnya belajar statistik deskriptif. Penerbit CV. Sarnu Untung.
- Pucantika, N. R. P., & Wulandari, S. (2022). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 14–24.

- Rahmadani, F. N. U., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh political connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Utang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 26(1), 1–11.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak studi kasus empiris pada perusahaan sub sektor kimia di bursa efek indonesia periode 2013–2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).
- Sudibyo, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354-367.
- Sumani, S., Roziq, A., & Manurung, D. T. H. (2020). Relevankah Teori Struktur Modal di Indonesia? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(2), 373–385.
- Ziliwu, L., & Ajimat, A. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(5), 426