

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR TRANSPORTATION & LOGISTIC YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : JOKO SUPRIYANTO

NIM : 126232069

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR TRANSPORTATION & LOGISTIC YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023



DIAJUKAN OLEH :

NAMA : JOKO SUPRIYANTO

NIM : 126232069

LAPORAN AKHIR DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI
PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR TRANSPORTATION & LOGISTIC YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh :



Joko Supriyanto

126232069

Disetujui Oleh :

Pembimbing



Yuniarwati, S.E., M.M.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor transportation & logistic yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021 – 2023. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh melalui website resmi BEI (www.idx.co.id). Pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 37 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji signifikan simultan, uji koefisien determinasi, uji signifikan parsial (uji t) dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan leverage berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Transportasi & Logistik

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance in transportation & logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2021 - 2023. The data in this study uses secondary data in the form of financial reports obtained through the official website BEI (www.idx.co.id). The sample selection used a purposive sampling method to obtain 37 companies. This research uses descriptive statistical analysis, classical assumption test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, simultaneous significant test, coefficient of determination test, partial significance test (t test) and multiple linear regression test. The results of this research show that profitability and leverage have a positive effect and significant to tax avoidance, while firm size negative and insignificant effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Firm Size, Transportation & Logistics

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaluddin Iskak, M.Si., Ak., C.P.I., C.A., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Profesi Akuntan Universitas Tarumanagara.
4. Yuniarwati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 06 Januari 2024

Joko Supriyanto

DAFTAR ISI

SAMPUL.....	i
JUDUL	ii
PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian.....	3
D. Manfaat Penelitian	4
BAB II.....	5
LANDASAN TEORI DAN KERANGKA MODEL HIPOTESIS	5
A. Landasan Teori.....	5
B. Kerangka Model Penelitian dan Perumusan Hipotesis	11
BAB III METODE PENELITIAN	15
A. Pemilihan Obyek Penelitian	15
B. Metode Penarikan Sampel	15
C. Variabel	18
D. Teknik Pengumpulan Data	20
E. Metode Analisis Data	20
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	25
A. Hasil Olah Data.....	25
B. Pembahasan	36
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	41
A. Simpulan.....	41
B. Saran.....	42
REFERENSI.....	43

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang Relevan	11
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	16
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	18
Tabel 4.1 Uji Deskriptif Statistik.....	25
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	28
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	29
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas	30
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	31
Tabel 4.6 Uji Fhitung.....	32
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi	33
Tabel 4.8 Uji Parsial (Uji t hitung)	34
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Berganda	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	11
----------------------------------	----

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Sektor transportasi dan logistik di Indonesia telah berkembang pesat dalam beberapa dekade terakhir, terutama dengan meningkatnya kebutuhan distribusi barang dan layanan transportasi yang efisien. Perkembangan ini turut didorong oleh globalisasi, pertumbuhan e-commerce, serta kemajuan teknologi. Meskipun demikian, sektor ini juga menghadapi berbagai tantangan, salah satunya adalah beban pajak yang dapat memengaruhi profitabilitas perusahaan. Dalam upaya untuk mengelola beban pajak, beberapa perusahaan mungkin melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*), yang merupakan strategi perusahaan untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayarkan tanpa melanggar hukum.

Penghindaran pajak sering kali menjadi perhatian dalam konteks pengelolaan perusahaan, khususnya dalam sektor-sektor yang padat modal seperti transportasi dan logistik. Perusahaan di sektor ini biasanya memiliki struktur keuangan yang kompleks dengan proporsi aset tetap yang besar serta aktivitas operasional yang beragam, sehingga menciptakan peluang bagi praktik penghindaran pajak melalui berbagai strategi keuangan. Beberapa faktor yang diduga berpengaruh terhadap penghindaran pajak seperti profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan (*firm size*).

Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Secara umum, perusahaan yang lebih menguntungkan mungkin memiliki kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak sebagai upaya untuk

mempertahankan lebih banyak laba bersih. *Profitabilitas* yang tinggi sering kali mendorong perusahaan untuk mencari cara-cara yang sah dalam meminimalkan kewajiban pajak, karena perusahaan yang lebih menguntungkan berpotensi menghadapi beban pajak yang lebih besar.

Leverage adalah ukuran seberapa besar perusahaan menggunakan utang dalam struktur pendanaannya. Penggunaan *leverage* yang tinggi dapat mempengaruhi tingkat penghindaran pajak, karena bunga atas utang dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak, yang pada akhirnya mengurangi beban pajak perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan dengan *leverage* yang tinggi cenderung memiliki insentif lebih besar untuk mengoptimalkan penghindaran pajak melalui pengurangan beban pajak terkait dengan pembayaran bunga.

Ukuran perusahaan (*firm size*) juga dianggap sebagai salah satu faktor penting yang mempengaruhi penghindaran pajak. Perusahaan yang lebih besar sering kali memiliki lebih banyak sumber daya untuk melakukan perencanaan pajak yang lebih efektif dan memiliki akses ke konsultan pajak yang lebih berpengalaman. Dengan demikian, perusahaan yang lebih besar mungkin memiliki lebih banyak peluang untuk meminimalkan beban pajak mereka dibandingkan dengan perusahaan yang lebih kecil.

Dalam konteks perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia pada periode 2021 hingga 2023, penghindaran pajak menjadi topik yang semakin relevan, mengingat adanya berbagai perubahan kebijakan perpajakan yang dikeluarkan oleh pemerintah, termasuk penyesuaian tarif pajak dan insentif pajak untuk mendukung pemulihan ekonomi pasca-pandemi COVID-19. Kondisi ini menciptakan dinamika

baru dalam pengelolaan pajak perusahaan di sektor tersebut. Oleh karena itu, penting untuk mengkaji pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik selama periode ini.

Berdasarkan uraian di atas, maka judul analisisnya “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor *Transportation & Logistic* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023 ?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023 ?
3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023 ?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk :

1. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023.

2. Menganalisis pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023.
3. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia periode 2021-2023.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat untuk :

1. **Akademisi**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan literatur terkait faktor-faktor keuangan yang mempengaruhi penghindaran pajak, khususnya dalam konteks perusahaan transportasi dan logistik di Indonesia.

2. **Praktisi Bisnis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan dalam mengelola *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran perusahaan secara lebih efektif untuk mengoptimalkan strategi pajak.

3. **Pemerintah dan Regulator**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna untuk pengambilan kebijakan perpajakan, khususnya dalam mengawasi praktik penghindaran pajak di sektor transportasi dan logistik.

REFERENSI

- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 18(3), 1831-1859.
- Asalam, A. G., & Pratomo, D. (2020). Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, and Tax Avoidance : Evidence From Indonesia. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*. 17(7), 3056-3066.
<https://www.archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/1615>
- Brigham & Houston. (2015). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 14(3), 1584-1613.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic management: A stakeholder approach*. Boston: Pitman.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Graham, J. R., & Tucker, A. L. (2006). Tax shelters and corporate debt policy. *Journal of Financial Economics*, 81(3), 563-594.
<https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.09.002>.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>.
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. 3(4), 305- 360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X).
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86-108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.003>.

- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N. & Prameela, A. (2019). Effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance. *international Journal of Innovation, Creativity and Change*. 6(8), 26-35. www.ijicc.net
- Praditasari, N. K. A. & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*. 19(12), 1229-1258.
- Puspita, D. & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 19(1), 38-46.
<https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Rego, S. O.** (2003). Tax-avoidance activities of U.S. multinational corporations. *Contemporary Accounting Research*, 20(4), 805-833.
<https://doi.org/10.1506/VANN-B7UB-GMFA-9E6W>.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2012). The impact of board of director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 68-88.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.001>.
- Ryandono, M. N. H., Ernayani, R., Armojo, P., Susilowati, D., & Indriastuty, N. (2020) Factors Influencing Tax Avoidance in Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*. 8(1), 366-372.
<https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8147>
- Susanti, M. (2017). Corporate Social Responsibility, Size and Tax Avoidance. *international journal of Economic Perspectives*. 11(1), 1639-1650.
<https://www.proquest.com/openview/966bd810b7f8c2325bffd7372ee9058/1?pq-origsite=gscholar&cbl=51667>
- Wahyuni, L., Fahada, R. & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesia Management and Accounting Research*. 16(2), 66-80.
<http://www.trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/index.php/imar>
- Yuniarwati, Ardana, I. C., Dewi, S. P. & Lin, C. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*. 16(10), 510- 517. <https://DOI:10.17265/1537-1506/2017.10.005>
www.idx.co.id