

LABA VERSUS PAJAK: STRATEGI PERUSAHAAN DALAM MENGHINDARI PAJAK

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana**



VALENCIA LIMARGA PUTRI

NIM. B1034211013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK**

2024

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Valencia Limarga Putri
Nim : B1034211013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Internasional
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Artikel : Laba Versus Pajak: Strategi dalam Menghindari Pajak

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Artikel dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir). Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Artikel dengan judul tersebut di atas. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya

Pontianak, 20 Desember 2024



Valencia Limarga Putri

B1034211013

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya, yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Valencia Limarga Putri
NIM : B1034211013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Internasional
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tanggal Ujian : 06 Desember 2024
Judul Skripsi : Laba Versus Pajak: Strategi Perusahaan dalam
Menghindari Pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Pontianak, 20 Desember 2024



Valencia Limarga Putri

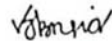
B1034211013

LEMBAR YURIDIS

LEMBAR YURIDIS

LABA VERSUS PAJAK: STRATEGI PERUSAHAAN DALAM MENGIHINDARI PAJAK

Penanggung Jawab Yuridis



Valencia Limarga Putri
B1034211013

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Internasional
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 06 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	tgl/bln/thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Gita Desyana, S.E., M.M., Ak,CA.	10/12/2024	
		NIP. 197212252000122001		
2.	Sekretaris Penguji	Ayu Puspita Sari, S.Ak., M.Ak.	09/12/2024	
		NIP. 199603052022032007		
3.	Penguji 1	Rudy Kurniawan, S.E., M.Sc.,Ak.	12/12/2024	
		NIP. 196808211997021003		
4.	Penguji 2	Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS, ACPA, CFA.	12/12/2024	
		NIP. 198207192005011001		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif


16 DEC 2024
Koordinator Program Studi Akuntansi
Dr. Kristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan karunia yang telah diberikan oleh Tuhan, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Laba Versus Pajak: Strategi Perusahaan dalam Menghindari Pajak”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat agar dapat memperoleh gelar sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.

Penulisan skripsi ini tentu tidak terlepas dari bantuan, dukungan, doa, kritik, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan tulus hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Keluarga tercinta khususnya orang tua penulis yaitu Bapak Hendri dan Ibu Cornelia serta saudara penulis yaitu Kevin Limarga Putra, S.Kom yang telah menjadi penyemangat, mendukung, mendorong, dan mendoakan penulis untuk terus berkembang dan dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura;
3. Bapak Dr. Haryono, S.E., M.Si., Ak., CA. CPA, Asean CPA, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura dan juga selaku Dosen Penguji pada ujian desiminasi. Terima kasih karena telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini;
4. Bapak Dr. Juanda Astarani, S.E., M.Sc., CSRS, ACPA, CFrA, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura dan juga selaku Dosen Pembimbing Lapangan. Terima kasih karena telah meluangkan waktu, memberikan kritik, saran, serta bimbingan selama penulisan skripsi ini;
5. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA, CMA, CPA, selaku Ketua Jurusan Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura;
6. Pak Syarif M. Helmi, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku Sekretaris Departemen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura;
7. Ibu Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura;
8. Ibu Gita Desyana, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih karena telah meluangkan waktu, memberikan kritik, saran, serta bimbingan selama penulisan skripsi ini
9. Ibu Ayu Puspita Sari, S.Ak., M.Ak selaku Dosen Penguji II. Terima kasih karena telah meluangkan waktu, memberikan kritik, saran, serta bimbingan selama penulisan skripsi ini;
10. Pak Rudy Kurniawan, S.E., M.Sc.,Ak selaku Dosen Penguji III. Terima kasih karena telah meluangkan waktu, memberikan kritik, saran, serta bimbingan selama penulisan skripsi ini;

11. Ibu Dr. Helma Malini, S.E., M.M., Ph.D selaku *Manager of International Class and International Affairs*. Terima kasih atas kesempatan yang telah diberikan dalam berbagai event, program, dan pengalaman di *International Class* dari awal masa hingga akhir masa perkuliahan;
12. Seluruh Dosen, Staf Pengajar, dan Civitas Akademika di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis;
13. Teman-teman Leleku (Ade Julianto Setya Putra, Arfian Tanjung, Danar Gymnastiar, Julyanne Gracia Irawan, Khaidir Ramadhan, Nathaniel Jusen Legolas, Nicholas Christiansen, Vincent, Young Pao) yang telah kebersamai, membantu, mendukung selama masa perkuliahan ini;
14. Teman-teman wowow (Alfenia Elfreda Ginting, Jesica Verensia, Mita Sari, Monica Mars) yang selalu menemani dalam suka dan duka serta memberikan semangat kepada penulis;
15. Teman-teman satu kelas Akuntansi Internasional angkatan 2021 yang telah kebersamai dunia perkuliahan ini dari masa mahasiswa baru hingga mendapatkan gelar sarjana ini;
16. Teman-teman EO ninu ninu (Nisya Nazhifa, Arfian Tanjung, Juan Evandeus Marsie, Nathaniel Jusen Legolas, Sukma Wulandari) dan seluruh pengurus ISC FEB UNTAN 2022/2023;
17. Teman-teman LITBANG TCC (Dandy Rajendra Bomantara, Dinda, Rizki, Cindy, Andi) dan seluruh pengurus TCC FEB UNTAN 2022/2023;
18. Teman-teman Pajamas Party (Stefanny dan Maghfira Izzati Maulania) yang telah memberikan semangat, dukungan baik saat susah maupun senang selama proses perkuliahan;
19. Teman-teman Core ISC 2023/2024 yaitu Odin (Michael Bryan, Helen Fransiska, Haliza Nabila Putri, Ade Julianto Setya Putra, Videlia Adelin, Salsabila Hasya Asli, Juan Evandeus Marsie, Valentino, Young Pao, Vincent);
20. Grup Teman Libur yang merupakan teman-teman penulis dari TK hingga sekarang, yang selalu mendukung penulis;
21. Teman dekat penulis dari kecil Lidya Dwiyanti dan Priskila Angelina, yang telah mendukung dan memberikan semangat;
22. Teman dekat penulis saat SMA Okviana yang telah memberikan dukungan kepada penulis;
23. Teman dekat penulis saat SMP Valeria Ressa yang telah memberikan dukungan kepada penulis;

Penulis menyadari bahwa tentunya terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Dengan kerendahan hati penulis memohon maaf atas segala kekurangan ataupun kesalahan yang ada. Penulis juga sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang ada, sehingga penulis dapat berkembang dan tentunya memperbaiki kekurangan serta kesalahan di masa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan berbagai manfaat bagi para pembacanya.

Pontianak, 10 Januari 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Valencia', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

Valencia Limarga Putri
B1034211013

LABA VERSUS PAJAK: STRATEGI PERUSAHAAN DALAM MENGHINDARI PAJAK

Valencia Limarga Putri
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Tanjungpura

ABSTRAK

Tingginya tingkat persaingan bisnis membuat perusahaan berlomba lomba dalam menghasilkan laba (profitabilitas), berbagai tindakan dilakukan oleh perusahaan untuk menghasilkan laba yang lebih besar. Namun, besarnya tarif pajak yang ditetapkan oleh suatu negara terhadap perusahaan tentunya dapat mengurangi laba yang dihasilkan, sehingga hal ini menyebabkan terjadinya penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan perubahan kebijakan tarif pajak terhadap penghindaran pajak pada 36 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023 dan diperoleh 145 sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda, digunakan teknik purposive sampling dalam menentukan sampel. Pengujian dilakukan pada *return on asset*, *return on ratio*, variabel *dummy*, dan *effective tax rate*. Perubahan tarif pajak yang dihitung dengan variabel *dummy* merupakan salah satu keterbaruan pada penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak; perubahan kebijakan tarif pajak tidak memiliki hubungan yang signifikan pada penghindaran pajak; dan secara simultan profitabilitas dan perubahan tarif kebijakan pajak memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Kombinasi dari profitabilitas yang tinggi dan perubahan kebijakan tarif pajak yang kondusif dapat meningkatkan tingkat penghindaran pajak. Hasil penelitian ini berkontribusi dalam memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas dan perubahan tarif pajak terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Selain itu, investor juga dapat menggunakan hasil penelitian ini untuk mengevaluasi risiko terkait dengan penghindaran pajak suatu perusahaan.

Kata Kunci: Laba Versus Pajak, Menghindari Pajak, Strategi Perusahaan

LABA VERSUS PAJAK: STRATEGI PERUSAHAAN DALAM MENGHINDARI PAJAK

RINGKASAN

1. Latar Belakang

Laba digunakan sebagai salah satu unsur pengukuran kinerja manajemen serta membantu pemilik atau pihak eksternal dalam menilai tingkat efisiensi perusahaan sehingga pihak manajemen berupaya melakukan berbagai tindakan agar perusahaan mendapatkan laba yang lebih besar (Kartika et al., 2023). Besarnya tarif pajak yang ditetapkan oleh suatu negara terhadap perusahaan menyebabkan terjadinya penghindaran pajak, mengatakan bahwa pajak adalah salah satu tanggungan terbesar untuk perusahaan karena dapat menyebabkan terjadinya penurunan laba (Sutanto & Widyasari, 2022). Oleh karena itu, perusahaan juga terus mencari cara dalam melakukan penekanan terhadap jumlah beban pajak, biasanya perusahaan akan membuat tax planning untuk mengurangi beban yang ada.

Tax planning dibagi menjadi 2 yaitu penghindaran pajak yang dianggap legal namun tidak etis dan penggelapan pajak yang bersifat ilegal dan tidak etis, keduanya menyebabkan kerugian terhadap pendapatan negara, namun hanya penggelapan pajak yang memiliki konsekuensi hukum (Suleman, 2022). Penghindaran pajak dilakukan sebagai upaya mengurangi beban dengan memanfaatkan kelemahan ketentuan perpajakan (Anggraini & Destriana, 2022). Praktik penghindaran pajak atau disebut dengan tax avoidance seringkali terjadi saat terdapat celah pada aturan Undang-Undang Perpajakan (Puspitasari et al., 2021). Terlebih, kebijakan tarif pajak di Indonesia sering mengalami perubahan khususnya pada tahun 2019 hingga 2023 sehingga hal ini dimanfaatkan bagi sebagian perusahaan yang melakukan penghindaran pajak karena dianggap sebagai keuntungan. Penelitian yang telah dibuat dari beberapa peneliti memiliki perbedaan hasil seperti pada penelitian Hidayat (2018), Irawati et al. (2020), Khomsiyah et al. (2021), Puspitasari et al. (2021), dan Sawitri et al. (2022) menyebutkan tidak terdapat pengaruh antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak, sedangkan dalam penelitian Aini & Kartika (2022), Prayoga & Sumantri (2023), A. Y. Sari & Kinasih (2021), N. Sari et al. (2020), dan Winda (2021), hasil penelitian menyebutkan bahwa profitabilitas berpengaruh pada penghindaran pajak.

Hasil penelitian yang tidak konsisten ini menjadi sebuah gap yang mengakibatkan adanya kebutuhan untuk menyelidiki lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Terlebih lagi bahwa penelitian sebelumnya tidak memperhatikan dampak dari perubahan tarif pajak yang terjadi dalam beberapa tahun terakhir. Perbedaan

Penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada penambahan instrumen baru yaitu perubahan tarif kebijakan pajak ke dalam model penelitian yang sudah ada. Selain itu, jangka waktu yang digunakan pada penelitian ini cenderung lebih panjang dibandingkan dengan penelitian sebelumnya seperti pada penelitian Kiryanto (2022), Puspita & Febrianti (2018), dan Winda (2021),

di mana jangka waktu yang digunakan hanya sekitar 3 tahun, sedangkan penelitian ini mengambil rentang data yang lebih panjang yaitu 5 tahun. Dengan demikian, maka tujuan dilakukan analisis ini yaitu untuk melihat pengaruh profitabilitas serta perubahan pada tarif kebijakan pajak dalam praktik tax avoidance dengan menggunakan data dari 36 perusahaan manufaktur, data penelitian ini menggunakan data laporan keuangan yang dapat ditemukan pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Hasil penelitian ini dapat memberikan tingkat pemahaman yang lebih kompleks terhadap hubungan tentang perubahan tarif pajak dan kinerja keuangan perusahaan di pasar modal Indonesia.

2. Rumusan Masalah

- a. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap Penghindaran Pajak?
- b. Apakah Perubahan Tarif Kebijakan Pajak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?
- c. Apakah Profitabilitas dan Perubahan Tarif Kebijakan Pajak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?

3. Tujuan Penelitian

- a. Untuk menguji pengaruh Profitabilitas dalam praktik penghindaran pajak dengan menggunakan data dari 36 perusahaan manufaktur, data penelitian ini menggunakan data laporan keuangan yang dapat ditemukan pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh negatif dari Perubahan Tarif Kebijakan Pajak dalam Penghindaran Pajak Perusahaan
- c. Untuk memberikan tingkat pemahaman yang lebih kompleks terhadap hubungan tentang perubahan tarif pajak dan kinerja keuangan perusahaan di pasar modal Indonesia.

4. Metode Penelitian

Metode yang diterapkan pada penelitian ini yaitu metode kuantitatif dengan data sekunder berupa data laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI tahun 2019-2023. Sampel dari penelitian dipilih berdasarkan berbagai pertimbangan dari

peneliti salah satunya seperti saat terjadinya perubahan kebijakan tarif pajak yang dimana pada tahun 2019-2023 sering sekali terjadi perubahan kebijakan tarif pajak, perusahaan manufaktur yang subsektor nya memiliki setidaknya 6 perusahaan, oleh karena itu maka digunakan teknik purposive sampling. Jumlah sampel yang sesuai dengan kriteria yaitu 36 sampel perusahaan manufaktur dalam jangka waktu 5 tahun, didapatkan 180 laporan keuangan.

5. Hasil dan Pembahasan

- a. Berdasarkan pengujian hipotesis membuktikan bahwa profitabilitas (ROA) memiliki pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (ETR),

yang di mana semakin tinggi profitabilitas perusahaan semakin rendah tingkat penghindaran pajak. ROE memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ETR, di mana semakin tinggi ROE maka semakin tinggi pula ETR.

- b. Berdasarkan pengujian hipotesis profitabilitas dan perubahan tarif kebijakan pajak memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak.
- c. Berdasarkan pengujian hipotesis kombinasi dari profitabilitas yang tinggi dan perubahan kebijakan tarif pajak yang kondusif dapat meningkatkan tingkat penghindaran pajak.

6. Simpulan

Hasil penelitian ini berkontribusi dalam memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas dan perubahan tarif pajak terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Investor juga dapat menggunakan hasil penelitian ini untuk mengevaluasi risiko terkait dengan penghindaran pajak suatu perusahaan. Hasil penelitian ini juga dapat menjadi dasar bagi pembuat kebijakan dalam merancang kebijakan pajak yang lebih efektif untuk mengurangi praktik penghindaran pajak perusahaan dengan profitabilitas tinggi mungkin dianggap memiliki risiko penghindaran pajak yang lebih tinggi.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan seperti tarif pajak yang tidak secara langsung dinyatakan pada catatan atas laporan keuangan perusahaan, sehingga peneliti menggunakan tarif yang berlaku pada saat pelaporan laporan keuangan. Peneliti selanjutnya mungkin bisa mempertimbangkan variabel lain yang dapat berpengaruh terhadap penghindaran pajak seperti ukuran perusahaan, struktur kepemilikan, dan tingkat persaingan untuk mendapatkan pemahaman mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Variabel moderasi juga dapat dipertimbangkan dalam memberikan wawasan baru yaitu

seperti kualitas audit dan tata kelola perusahaan. Selain itu juga mampu untuk menggunakan sektor selain manufaktur dan menggunakan periode yang lebih panjang dari 5 tahun.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
UCAPAN TERIMA KASIH.....	v
ABSTRAK.....	viii
RINGKASAN	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.2.1 Pernyataan Masalah	2
1.2.2 Pernyataan Penelitian	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kontribusi Penelitian.....	4
1.5 Gambaran Kontekstual Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Teori Agensi.....	6
2.1.2 Teori Sinyal.....	6
2.2 Kajian Empiris.....	7
2.3 Kerangka Konseptual dan Hipotesis Penelitian	7
2.3.1 Kerangka Konseptual	7
2.3.2 Hipotesis Penelitian	8
2.3.2.1 Profitabilitas	8
2.3.2.2 Perubahan Tarif Pajak	9
2.3.2.3 Penghindaran Pajak	10

BAB III METODE PENELITIAN.....	11
3.1 Bentuk Penelitian.....	11
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	11
3.3 Data	11
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	11
3.5 Variabel Penelitian	12
3.5.1 Variabel Independen.....	12
3.5.2 Variabel Dependen	12
3.6 Metode Analisis.....	13
3.6.1 Uji Asumsi Klasik	13
3.6.1.1 Uji Normalitas	13
3.6.1.2 Uji Multikolinearitas <i>Tolerance</i> dan VIF	14
3.6.2 Analisis Linear Berganda	14
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	15
4.1 Hasil Penelitian.....	15
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian	15
4.1.2. Uji Asumsi Klasik	15
4.1.2.1. Uji Normalitas	15
4.1.2.2. Uji Multikolinieritas dan VIF.....	16
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas	17
4.1.3. Analisis Linear Bergenda	17
4.1.4. Uji Hipotesis	17
4.1.4.1. Test T.....	17
4.1.4.2. Test F.....	19
4.2 Pembahasan.....	19
BAB V PENUTUP.....	21
5.1 Kesimpulan.....	21
5.2 Implikasi Penelitian	21
5.3 Keterbatasan	21
DAFTAR PUSTAKA	23
LAMPIRAN.....	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Gambaran Konstektual Penelitian	5
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	8

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Instrumen Penelitian	12
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalistas.....	16
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	16
Tabel 4.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	17
Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis	18
Tabel 4.5 Hasil Uji F.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel dan Data Penelitian.....	25
Lampiran 2 Hasil Olah Data Penelitian	30
Lampiran 3 LOA (Letter of Acceptence)/Email Artikel.....	33
Lampiran 4 Artikel.....	34
Lampiran 5 Plagiasi.....	44

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laba digunakan sebagai salah satu unsur pengukuran kinerja manajemen serta membantu pemilik atau pihak eksternal dalam menilai tingkat efisiensi perusahaan sehingga pihak manajemen berupaya melakukan berbagai tindakan agar perusahaan mendapatkan laba yang lebih besar (Kartika *et al.*, 2023). Besarnya tarif pajak yang ditetapkan oleh suatu negara terhadap perusahaan menyebabkan terjadinya penghindaran pajak, mengatakan bahwa pajak adalah salah satu tanggungan terbesar untuk perusahaan karena dapat menyebabkan terjadinya penurunan laba (Sutanto & Widyasari, 2022). Oleh karena itu, perusahaan juga terus mencari cara dalam melakukan penekanan terhadap jumlah beban pajak, biasanya perusahaan akan membuat tax planning untuk mengurangi beban yang ada.

Tax planning dibagi menjadi 2 yaitu penghindaran pajak yang dianggap legal namun tidak etis dan penggelapan pajak yang bersifat ilegal dan tidak etis, keduanya menyebabkan kerugian terhadap pendapatan negara, namun hanya penggelapan pajak yang memiliki konsekuensi hukum (Suleman, 2022). Penghindaran pajak dilakukan sebagai upaya mengurangi beban dengan memanfaatkan kelemahan ketentuan perpajakan (Anggraini & Destriana, 2022). Praktik penghindaran pajak atau disebut dengan tax avoidance seringkali terjadi saat terdapat celah pada aturan Undang-Undang Perpajakan (Puspitasari *et al.*, 2021). Terlebih, kebijakan tarif pajak di Indonesia sering mengalami perubahan khususnya pada tahun 2019 hingga 2023 sehingga hal ini dimanfaatkan bagi sebagian perusahaan yang melakukan penghindaran pajak karena dianggap sebagai keuntungan. Penelitian yang telah dibuat dari beberapa peneliti memiliki perbedaan hasil seperti pada penelitian Hidayat (2018), Irawati *et al.* (2020), Khomsiyah *et al.* (2021), Puspitasari *et al.* (2021), dan Sawitri *et al.* (2022) menyebutkan

tidak terdapat pengaruh antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak, sedangkan dalam penelitian Aini & Kartika (2022), Prayoga & Sumantri (2023), A. Y. Sari & Kinasih (2021), N. Sari *et al.* (2020), dan Winda (2021), hasil penelitian menyebutkan bahwa profitabilitas berpengaruh pada penghindaran pajak.

Hasil penelitian yang tidak konsisten ini menjadi sebuah gap yang mengakibatkan adanya kebutuhan untuk menyelidiki lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Terlebih lagi bahwa penelitian sebelumnya tidak memperhatikan dampak dari perubahan tarif pajak yang terjadi dalam beberapa tahun terakhir. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada penambahan instrumen baru yaitu perubahan tarif kebijakan pajak ke dalam model penelitian yang sudah ada. Selain itu, jangka waktu yang digunakan pada penelitian ini cenderung lebih panjang dibandingkan dengan penelitian sebelumnya seperti pada penelitian Kiryanto (2022), Puspita & Febrianti (2018), dan Winda (2021), di mana jangka waktu yang digunakan hanya sekitar 3 tahun, sedangkan penelitian ini mengambil rentang data yang lebih panjang yaitu 5 tahun. Dengan demikian, maka tujuan dilakukan analisis ini yaitu untuk melihat pengaruh profitabilitas serta perubahan pada tarif kebijakan pajak dalam praktik *tax avoidance* dengan menggunakan data dari 36 perusahaan manufaktur, data penelitian ini menggunakan data laporan keuangan yang dapat ditemukan pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Hasil penelitian ini dapat memberikan tingkat pemahaman yang lebih kompleks terhadap hubungan tentang perubahan tarif pajak dan kinerja keuangan perusahaan di pasar modal Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

1.2.1 Pernyataan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan, Tingginya tingkat persaingan bisnis membuat perusahaan berlomba lomba dalam menghasilkan laba (profitabilitas), berbagai tindakan dilakukan oleh

perusahaan untuk menghasilkan laba yang lebih besar. Namun, besarnya tarif pajak yang ditetapkan oleh suatu negara terhadap perusahaan tentunya dapat mengurangi laba yang dihasilkan, sehingga hal ini menyebabkan terjadinya penghindaran pajak. Hasil penelitian yang tidak konsisten ini menjadi sebuah gap yang mengakibatkan adanya kebutuhan untuk menyelidiki lebih lanjut faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Terlebih lagi bahwa penelitian sebelumnya tidak memperhatikan dampak dari perubahan tarif pajak yang terjadi dalam beberapa tahun terakhir. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terletak pada penambahan instrumen baru yaitu perubahan tarif kebijakan pajak ke dalam model penelitian yang sudah ada.

1.2.2 Pernyataan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan pernyataan permasalahan maka dapat dikatakan bahwa rumusan pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah Profitabilitas memiliki pengaruh terhadap Penghindaran Pajak?
2. Apakah Perubahan Tarif Pajak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?
3. Apakah Profitabilitas dan Perubahan Tarif Pajak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pertanyaan penelitian yang telah dipaparkan pada rumusan masalah, maka dapat diketahui bahwa tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji pengaruh Profitabilitas dalam praktik penghindaran pajak dengan menggunakan data dari 36 perusahaan manufaktur, data penelitian ini menggunakan data laporan keuangan yang dapat ditemukan pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.

2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh negatif dari Perubahan Tarif Kebijakan Pajak dalam Penghindaran Pajak Perusahaan
3. Untuk memberikan tingkat pemahaman yang lebih kompleks terhadap hubungan tentang perubahan tarif pajak dan kinerja keuangan perusahaan di pasar modal Indonesia.

1.4 Kontribusi Penelitian

Secara praktis penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yaitu:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan wawasan serta pengetahuan peneliti terkait dengan pengaruh profitabilitas, perubahan tarif pajak, terhadap penghindaran pajak perusahaan.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan yaitu sebagai informasi maupun bahan evaluasi terkait dengan pembayaran pajak sesuai dengan tarif pajak yang berlaku.

3. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu referensi bagi investor dan calon investor dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi pada suatu perusahaan.

4. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi bagi pemerintah dan juga evaluasi dalam penerapan tarif pajak bagi perusahaan.

1.5 Gambaran Kontekstual Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh dari profitabilitas, perubahan tarif pajak terhadap penghindaran pajak suatu perusahaan. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan tahunan dengan jangka waktu 5 tahun yaitu pada periode 2019-2023 pada perusahaan

manufaktur yang subsektor nya memiliki setidaknya 6 perusahaan, oleh karena itu maka digunakan teknik purposive sampling. Jumlah sampel yang sesuai dengan kriteria yaitu 36 sampel perusahaan manufaktur dalam jangka waktu 5 tahun, didapatkan 180 laporan keuangan.

Gambar 1.1
Gambaran Konstekstual Penelitian

