



Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia

Farekha Febbylia Fahira¹, Sri Yuli Ayu Putri¹, Andre Bustari¹

¹Universitas Ekasakti Padang, Indonesia

✉ farekhafebbylia@gmail.com*

Article Information:

Received April 21, 2025

Revised Mei 15, 2025

Accepted Juni 20, 2025

Keywords: *Profitabilitas, leverage, sales growth, property dan real estate, bursa efek*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. Jenis data yang digunakan dalam penelitian adalah data kuantitatif yang diperoleh dari data laporan keuangan tahunan atau bersumber dari *annual report*. Sumber data dari penelitian adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini merupakan Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021 berjumlah 61 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sesuai kriteria yang ditentukan sehingga memperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil analisis secara parsial diketahui bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Serta Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021.

PENDAHULUAN

Fenomena terkait penghindaran pajak dalam sektor properti dan real estate menjadi perhatian, terutama melibatkan perusahaan properti seperti PT. Agung Podomoro Land Tbk. Dalam kasus penggelapan pajak yang terungkap melalui Panama Papers, sebanyak 11,5 juta dokumen bocor. Dokumen tersebut mencakup 4,8 juta email yang mengandung rincian dari 2,1 juta dokumen PDF, 1,1 juta foto, 32.000 dokumen teks, dan sekitar 2.000 file lainnya (Sumber: <https://news.solopos.com>, 2019). Beberapa faktor yang memengaruhi penghindaran pajak meliputi profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan. Namun, hasil penelitian mengenai penghindaran pajak dari berbagai peneliti menunjukkan variasi. Sebagai contoh, Irwanto et al. (2022) menyatakan bahwa profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan secara bersamaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

How to cite:

Fahira, F., F. Putri, S., Y., A. Bustari, A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 69-79.

E-ISSN:

3046-9120

Published by:

The Institute for Research and Community Service

Di sisi lain, penelitian yang dilakukan oleh Cahyana (2019) menunjukkan bahwa leverage dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara profitabilitas memiliki pengaruh terhadap praktik tersebut. Selanjutnya, penelitian yang dilakukan oleh Susanti (2018) menyimpulkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan leverage tidak memiliki pengaruh terhadap praktik tersebut. Dengan temuan yang berbeda-beda ini, dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan dalam hasil penelitian mengenai faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak. Hal ini menciptakan suatu research gap atau kesenjangan penelitian yang menunjukkan perlunya penelitian lebih lanjut untuk mendapatkan pemahaman yang lebih komprehensif dan konsisten mengenai faktor-faktor yang terlibat dalam praktik penghindaran pajak.

Terdapat perbedaan hasil penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Anggraini et al. (2019) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap tax avoidance, sementara leverage dan sales growth tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik tersebut. Di sisi lain, Widayanti et al. (2022) menyimpulkan bahwa profitabilitas dan leverage memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Apriliyani & Kartika (2021) menunjukkan hasil yang berbeda, di mana profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, namun leverage dan sales growth memiliki pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

Berdasarkan penjelasan diatas, dapat ditarik kesimpulan penulis ingin menguji kembali pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Hasil penelitian ini diharapkan mampu untuk memberikan kontribusi lebih lanjut mengenai kajian empiris serta nantinya dapat dijadikan pengembangan, penyempurnaan, dan perbandingan kepada penelitian-penelitian yang sebelumnya telah dilakukan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 –2021.”

METODE

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Dimana penelitian ini datanya mengacu pada informasi atau penjelasan yang menyatakan dengan bilangan atau berbentuk angka yang dikumpulkan dari sumber yang telah ada. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder (Hafizi et al., 2022; Nadhirah et al., 2023; Arifin et al., 2024; Engkizar et al., 2024). Peneliti mengambil data sekunder dari www.idx.co.id, yaitu data laporan keuangan perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 –2021. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *Purposive Sampling*, yaitu pemilihan sampel yang didasarkan atas kriteria-kriteria atau ciri-ciri tertentu yang dimiliki oleh sampel dan penelitian ini telah memenuhi tiga kriteria yaitu Perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021, perusahaan yang mempublikasikan *Annual Report* tahun 2019-2021, Perusahaan yang tidak mengalami kerugian selama tahun 2019-2021 (Sugiyono, 2017:81). Berdasarkan proses pemilihan sampel diatas, maka perusahaan yang memiliki kriteria sebagai sampel penelitian sebanyak 13 perusahaan dari 61 perusahaan. data penelitian yang diperoleh akan dianalisis dengan data statistik melalui bantuan program *Statistical Product Service Soltion* (SPSS) versi 26.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik Deskriptif

Table 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif Data Penelitian

	N	Descriptive Statistics			
		Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	39	.000	.200	.04564	.045814
Leverage	39	.140	3.690	.84538	.762640
Sales Growth	39	-.580	1.560	-.00590	.366740
Tax Avoidance	39	.000	.530	.10128	.124312
Valid N (listwise)	39				

Berdasarkan hasil perhitungan statistik deskriptif data penelitian pada tabel diatas diketahui untuk variabel *Tax Avoidance* (Y) memiliki nilai minimum sebesar 0,000 dan nilai maksimum sebesar 0,530 sedangkan nilai rata-rata (*mean*) dari variabel ini sebesar 0,10128 dan nilai standar deviasi sebesar 0,124312. Untuk variabel Profitabilitas (X1) memiliki nilai minimum sebesar 0,000 dan nilai maksimum sebesar 0,200 sedangkan nilai rata-rata (*mean*) sebesar 0,04564 dan nilai standar deviasi sebesar 0,045814. Selanjutnya untuk variabel *Leverage* (X2) memiliki nilai minimum sebesar 0,140 dan nilai maksimum sebesar 0,3690 sedangkan nilai rata-rata (*mean*) sebesar 0,84538 dan nilai standar deviasi sebesar 0,762640. Sedangkan untuk variabel *Sales Growth* (X3) memiliki nilai minimum sebesar -0,580 dan nilai maksimum sebesar 1,560 sedangkan nilai rata-rata (*mean*) sebesar -0,00590 dan nilai standar deviasi sebesar 0,366740.

Uji Asumsi Klasik

Tabel 1: Uji Normalitas
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		39
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.10285673
Most Extreme Differences	Absolute	.116
	Positive	.116
	Negative	-.095
Test Statistic		.116
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

Berdasarkan hasil pengujian yang ditunjukkan oleh tabel 1, diketahui bahwa nilai signifikansi lebih besar dari 0,05. Hal ini sesuai dengan kriteria pengujian yang telah dijabarkan terlihat bahwa hasil dari uji normalitas yaitu Asymp.Sig. (2-tailed) sebesar 0,200 lebih besar dari 0,05 maka dapat diambil dari kesimpulan bahwa data berdistribusi normal.

Tabel 2: Uji Multikolinearitas

		Coefficients ^a					
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients			Collinearity Statistics
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance VIF
1	(Constant)	.233	.039		5.927	.000	
	Profitabilitas	-1.628	.448	-.600	-3.635	.001	.718 1.394
	Leverage	-.068	.025	-.416	-2.669	.011	.806 1.240
	Sales Growth	-.002	.051	-.006	-.043	.966	.869 1.151

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan hasil pengujian yang ditunjukkan pada tabel 2, diketahui bahwa masing-masing variabel memiliki nilai *Tolerance Value* > 0,10 dan VIF < 10,00. Hal ini sesuai dengan kriteria pengujian bahwa hasil dari uji multikolinearitas menunjukkan variabel independen yang memiliki nilai *Tolerance* > 0,10 dan VIF < 10,00. Sehingga dapat disimpulkan bahwa data penelitian ini tidak terjadi multikolinearitas atau tidak ada hubungan antar variabel independen.

Tabel 3: Uji Heteroskedastisitas

		Coefficients ^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constant)	.110	.025		4.482	.000
	Profitabilitas	-.404	.280	-.279	-1.443	.158
	Leverage	-.017	.016	-.191	-1.049	.301
	Sales Growth	.018	.032	.101	.574	.569

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan hasil pengujian yang ditunjukkan pada tabel 3, diketahui bahwa nilai signifikansi masing-masing variabel > 0,05. Maka dapat diambil kesimpulan bahwa data tidak memiliki masalah heteroskedastisitas disimpulkan bahwa tidak terjadinya heteroskedastisitas.

Tabel 4: Uji Autokorelasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.616 ^a	.379	.304	.097697	1.787

a. Predictors: (Constant), LAG_Y, Sales Growth, Leverage, Profitabilitas

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan hasil pengujian yang ditunjukkan oleh tabel 4, diketahui bahwa hasil $dU < d < 4-dU$ sebesar $1,658 < 1,787 < 2,342$ maka dapat disimpulkan bahwa penelitian ini tidak terdapat autokorelasi.

Analisis Statistik

Tabel 1: Analisis Regresi Linear Berganda

Coefficients ^a						
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
Model		B	Std. Error	Beta	T	Sig.
1	(Constant)	.233	.039		5.927	.000
	Profitabilitas	-1.628	.448	-.600	-3.635	.001
	Leverage	-.068	.025	-.416	-2.669	.011
	Sales Growth	-.002	.051	-.006	-.043	.966

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan tabel 1, diketahui nilai konstanta (α) sebesar 0,233 artinya jika variabel Profitabilitas (X1), *Leverage* (X2), *Sales Growth* (X3) bernilai nol satuan maka nilai *Tax Avoidance* yaitu 0,233 satuan. Nilai koefisien regresi variabel profitabilitas (X1) sebesar -1,628, yang artinya bahwa jika terjadi peningkatan variabel profitabilitas sebesar satu satuan maka *tax avoidance* akan menurun sebesar -1,628 satuan. Nilai koefisien regresi variabel *leverage* (X2) sebesar -0,068, yang artinya bahwa jika terjadi peningkatan variabel *leverage* sebesar satu satuan maka *tax avoidance* akan menurun sebesar -0,068 satuan. Nilai koefisien regresi variabel *sales growth* (X3) sebesar -0,002 yang artinya bahwa jika terjadi peningkatan variabel *sales growth* sebesar satu satuan maka *tax avoidance* akan menurun sebesar -0,002.

Tabel 2: Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.562 ^a	.315	.257	.107174

a. Predictors: (Constant), Sales Growth, Leverage, Profitabilitas

Berdasarkan tabel 2 diatas, menunjukan bahwa nilai koefisien determinasi yang dihasilkan dalam pengujian *Adjusted R-Square* (R^2) sebesar 0,257 yang artinya kemampuan variabel profitabilitas, variabel *leverage*, dan variabel *sales growth* menjelaskan variabel *tax avoidance* sebesar 25,7% sedangkan sisanya 74,3%. Dijelaskan oleh variabel lain, 74,3% tidak termasuk dalam penelitian ini.

Pengujian Hipotesis

Tabel 1: Uji t

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	.233	.039		5.927	.000
	Profitabilitas	-1.628	.448	-.600	-3.635	.001
	Leverage	-.068	.025	-.416	-2.669	.011
	Sales Growth	-.002	.051	-.006	-.043	.966

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Hasil pengujian Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* diperoleh nilai t hitung sebesar -3,635 dan nilai t-tabel 2,030 atau $(-3,635 > 2,030)$ serta nilai sig nya sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,001 < 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. **H1: Diterima.** Hasil pengujian *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* diperoleh nilai t hitung sebesar -2,669 dan nilai t tabel 2,030 atau $(-2,669 > 2,030)$ serta nilai sig nya sebesar 0,011 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,011 < 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. **H2: Diterima.** Hasil pengujian *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* diperoleh nilai t hitung sebesar -0.006 dan nilai t tabel 2,030 atau $(-0,006 < 2,030)$ serta nilai sig sebesar 0,966 lebih besar dari 0,05 atau $(0,966 > 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. **H3: Ditolak**

Tabel 2: Uji F

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.185	3	.062	5.375	.004 ^b
	Residual	.402	35	.011		
	Total	.587	38			

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

b. Predictors: (Constant), Sales Growth, Leverage, Profitabilitas

Dari tabel 2 diatas, nilai F-hitung yang diperoleh sebesar 5,375 dan F-tabel sebesar 2,87 atau $(5,375 > 2,87)$ serta nilai signifikansi sebesar 0,004 dengan tingkat signifikan yang digunakan sebesar 0,05. Hasil yang diperoleh menunjukan bahwa nilai sig yang dihasilkan sebesar $0,004 < 0,05$. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. **H4: Diterima.**

PEMBAHASAN

Hipotesa pertama adalah mengetahui apakah ada pengaruh Profitabilitas secara parsial terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa berpengaruh negatif antara variabel Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di BEI Tahun 2019-2021, hasil ini terlihat dari t-hitung sebesar -3,635 lebih besar dari nilai t-tabel 2,030 atau $(-3,635 > 2,030)$ serta nilai sig nya sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,001 < 0,05)$. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *Tax Avoidance* (Baidar et al., 2023). Hipotesa kedua adalah mengetahui apakah ada pengaruh *Leverage* secara parsial terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa berpengaruh negatif antara variabel *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di BEI Tahun 2019-2021, hasil ini terlihat dari t-hitung sebesar -2,669 lebih besar dari nilai t tabel 2,030 atau $(-2,669 > 2,030)$ serta nilai sig nya sebesar 0,011 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,011 < 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel *Leverage* secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Hipotesa ketiga adalah mengetahui apakah ada pengaruh *Sales Growth* secara parsial terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak berpengaruh dan signifikan antara variabel *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di BEI Tahun 2019-2021, hasil ini terlihat dari nilai t hitung sebesar -0.006 lebih kecil dari nilai t tabel 2,030 atau $(-0,006 < 2,030)$ serta nilai sig sebesar 0,966 lebih besar dari 0,05 atau $(0,966 > 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa variabel *sales growth* tidak berpengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance* (Mutathahirin et al., 2020). Hipotesa keempat adalah mengetahui apakah ada pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* secara simultan terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa berpengaruh secara signifikan antara variabel Profitabilitas, *Leverage* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Di BEI Tahun 2019-2021, hasil ini terlihat dari nilai F-hitung sebesar 5,375 lebih besar dari nilai F-tabel sebesar 2,87 atau $(5,375 > 2,87)$ serta nilai signifikansi sebesar 0,004 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,004 < 0,05)$ maka dapat disimpulkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* secara simultan/bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti analisis pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Profitabilitas secara parsial berpengaruh negatif terhadap *Tax avoidance* karena berdasarkan nilai t-hitung dari variabel Profitabilitas sebesar -3,635 dan nilai nya lebih besar dari t-tabel sebesar 2,030 serta nilai sig nya sebesar 0,001 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,001 < 0,05)$. *Leverage* secara parsial berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* karena berdasarkan nilai t-hitung dari variabel *Leverage* sebesar -2,669 dan nilai nya lebih besar dari t-tabel 2,030 serta nilai sig nya sebesar 0,011 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,011 < 0,05)$. *Sales Growth* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* karena berdasarkan nilai t-hitung dari variabel *Sales Growth* sebesar -0.006 dan nilai nya lebih kecil dari t-tabel 2,030 serta nilai sig sebesar 0,966 lebih besar dari 0,05 atau $(0,966 > 0,05)$. Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* secara simultan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* karena berdasarkan nilai F-hitung yang diperoleh sebesar 5,375 dan nilai nya lebih besar dari F-tabel sebesar 2,87 serta nilai signifikansi sebesar 0,004 lebih kecil dari 0,05 atau $(0,004 < 0,05)$.

REFERENSI

- Amstrong, G., & Philip, K. (2012). *Dasar-Dasar Pemasaran* (jilid 1). Penerbit Prenhalindo.
- Anderson, L.W & Krathowhl, D.R. (2010). *Kerangka landasan untuk pembelajaran, pengajaran dan asesmen*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Andeswari, D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI 2013-2. *Universitas Islam Indonesia Yogyakarta., Vol 10 (2)*, 1–15. <https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/12263/SKRIPSI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Anggraini, D., Surya, R. A. S., & Putra, A. A. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *JOM FEB, 6 Edisi 1*.
- Apridila, I., Asmeri, R., & Putri, S. A. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *Pareso Jurnal*, Vol. 3, No. 4 Desember 2021, 823-842.
- Apriliyani, L., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Manajemen, Vol. 15 No.*
- Arifin, Z., & Rizaldy, M. (2023). Pengaruh Etos Kerja dan Kompetensi Terhadap Kinerja Karyawan PT.Surya Segara Safety Marine. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 5.
- Ayuningtyas, N. P. W., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 25 No.3. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i03.p10>
- Baidar, B., Mutathahirin, M., & Fitriani, F. (2023). Implementation of Card Sort Learning Media in Islamic Education Class in MIN. *Khalaqa: Journal of Education and Learning*, 1(2), 1-10.
- Cahyana, V. (2019). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya*. Tersedia di: <http://eprints.perbanas.ac.id/4420/1/ARTIKELILMIAH.pdf>.
- Danasasmita, Saleh., Iskandar, Yosef., dan Atmadibrata, Enoch. 2012. *Rintisan Penelusuran Masa Silam Sejarah Jawa Barat Jilid I*. Bandung: Proyek Penerbitan Buku Sejarah Jawa Barat, Pemerintah Provinsi Jawa Barat.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E- Jurnal Akuntansi*, 21 No.2. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dewinta, I. A., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1584-1613.

- Elvira, B. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. UNIVERSITAS MEDAN AREA.
- Engkizar, E., Jaafar, A., Sarianto, D., Ayad, N., Rahman, A., Febriani, A., ... & Rahman, I. (2024). Analysis of Quran Education Problems in Majority Muslim Countries. *International Journal of Islamic Studies Higher Education*, 3(1), 65-80.
- Fatimah. (2020). Retrieved Desember 2022, from [www.pajakku.com: https://www.pajakku.com/read/5f4e48232ef363407e21ea5b/Penerimaan-Pajak-Hanya-Terkumpul-69-Persen-dari-Target](https://www.pajakku.com/read/5f4e48232ef363407e21ea5b/Penerimaan-Pajak-Hanya-Terkumpul-69-Persen-dari-Target)
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan eviws 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika dengan eviws 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hatta, A. J. (2002). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kebijakan Dividen: Investasi Pengaruh Teori Stakeholder. In *JAAI: Vol. Vol.6. No.*
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNLAT, Vol.3, No.(2527-7502)*.
- Indonesia, B. -S. (2022). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019,2020,2021*. Retrieved Desember 2022, from [www.bps.go.id: https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/2/realisasi-pendapatan-negara.html](https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/2/realisasi-pendapatan-negara.html)
- Indonesia, C. (2020, desember 21). *Penerimaan Pajak Anjlok 18,6 Persen per November 2020*. Retrieved from [cnnindonesia: https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20201221145419-532-584777/penerimaan-pajak-anjlok-186-persen-per-november-2020](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20201221145419-532-584777/penerimaan-pajak-anjlok-186-persen-per-november-2020)
- Indonesia, P. B. (2022, Desember). *Organisasi*. Retrieved Desember 2022, from www.idx.co.id: https://www.idx.co.id/id/tentang-bei/organisasi
- 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*, 9 No. 2. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Irwanto, T., Maemunah, M., & Lukita, C. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi, Vol. 2 No.(ISSN- 2746-6892)*, 304-323.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics (JFE)*, 3(4), 305-360. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>
- Kasmir. (2011). *Analisis Laporan Keuangan* (cetakan ke). PT Raja Grafindo.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Salemba Empat.
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2018). *Manajemen Perbankan*. PT Raja Grafindo.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Rajagrafindo Persada.
- Kemenkeu. (2022, Agustus 23). *Bertemu Badan Anggaran DPR RI, Menkeu Sampaikan Laporan Realisasi Anggaran 2021*. Retrieved Desember 2022, from

- www.kemenkeu.go.id: <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Bertemu-Badan-Anggaran-DPR-RI-Menkeu>
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. Universitas Udayana.
- Lidya Julita S, C. I. (2020, Januari 8). *Dub! Jauh dari Target, Penerimaan Pajak 2019 Kurang Rp 245 T*. Retrieved Desember 2022, from www.cnbcindonesia.com: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200108124140-4-128523/duh-jauh-dari-target-penerimaan-pajak-2019-kurang-rp-245-t>
- Lubis, M. 2018. *Kapita Selekta Pendidikan Islam*. Tasikmalaya: Edu Publisher.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan* (Edisi terb). penerbit andi.
- Maryanto, Ibnu., dkk. (2014). *Nama Daerah Mamalia di Indonesia*. Jakarta: LIPI Press.
- Munawir. (2015). *Analisa Laporan Keuangan* (Edisi 4). Salemba Empat.
- Mutathahirin, M., Hudamahya, A., & Hamdi, H. (2020). Community Assessment of Salafi Studies in the City of Padang. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education (IJMURHICA)*, 3(2), 47-55.
- Nadhirah, A. N., Kurniawati, T., & Nor, Z. B. M. (2023). Analysis of the Influence of Investment in Education and Health on Economic Growth in Malaysia. *International Journal of Multidisciplinary Research of Higher Education (IJMURHICA)*, 6(2), 65-7
- Pajak, F. (2016, Februari 19). *IKEA Terjerat Kasus Penghindaran Pajak*. Retrieved Desember 2022, from forumajak.org: <https://forumajak.org/ikea-terjerat-kasus-penghindaran-pajak/>
- Pitoko, R. A. (2016, February 16). *KOMPAS.com*. Retrieved from properti.kompas.com: <https://properti.kompas.com/read/2016/02/16/081748621/Ikea.Dituduh.Hindari.Pajak.hingga.Rp.14.900.Triliun>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia.
- Primadhyta, S. (2021, desember 27). *Lampaui Target, Sri Mulyani Raup Setoran Pajak Rp1.231 T*. Retrieved from cnnindonesia.com: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20211227175012-532-739264/lampaui-target-sri-mulyani-raup-setoran-pajak-rp1231-t#:~:text=Jakarta%2C%20CNN%20Indonesia%20%2D%2D,Rp1.069%2C98%20triliun>
- Sartono, R. A. (2012). *Manajemen Keuangan Teori Dan Aplikasi Buku 1* (Keempat). BPFE.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2018). 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 No.1.
- Sentosa, H. N. (2007). Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Kewirausahaan*, 3 No.2(103-112.).
- Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan Aplikasi)*. Widina Bhakti Persada.
- Simatupang, M. J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Goods Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA*.
- Statistik, B. P. (2022). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019-2022*. Retrieved Desember 2022, from www.bps.go.id:

- <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/2/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Statistik, B. P. (n.d.). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019-2021*. Retrieved from bps.go.id: <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian*. Alfabeta.
- Susanti, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Sektor Pertanian yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2017). Universitas Islam Indonesia.
- Susanti, E., M, A., & Silvera, D. L. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Pareso Jurnal*, Vol. 3, No. 4 Desember 2021, 843-858.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8 No.2. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- TV, C. I. (2020, january 07). *Realisasi Pajak 2019 di Bawah Target, Ini Pandangan Ekonomi*. Retrieved from cnbcindonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200107185212-8-128386/realisasi-pajak-2019-di-bawah-target-ini-pandangan-ekonomi>
- Uria, M. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility , Ukuran Perusahaan , Dan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2017. Universitas Pakuan.
- Widayanti, E., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 -2019. *JURNAL AKUNTANSI BISNIS PELITA BANGSA, VOL 7 NO. .*
- Widyaningdyah, A. U. (2001). Analisis Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Keuangan, Vol. 3, No.*

Copyright holder:

© Fahira, F., F. Putri, S., Y., A. Bustari, A.

First publication right:

Jurnal Riset Akuntansi

This article is licensed under:

CC-BY-SA