



UNTAR
FAKULTAS
EKONOMI & BISNIS

ISSN: 2657-0033

Jurnal Paradigma Akuntansi



Vol.7 Edisi.4, Oktober 2025



Home (<http://journal.unitar.ac.id/index.php/jpa/index>) / Editorial Team

Editorial Team

Penanggungjawab

I Gde Muliastra

<https://orcid.org/0000-0001-5279-7806>

(SCOPUS ID : 57207933052) Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ketua Dewan Penyunting

Artemi Sri Maryowati

Fakultas Ekonomi, Universitas Bunda Mulia, Jakarta, Indonesia

Anggota Dewan Penyunting

Ignatius Kovy Setyawan

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Redyah Anindiah

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

[Tulis Artikel](#)

[Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia](#)

[Nicky Karolina Ranyungian](#)

[Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia](#)

Sekretaris Editorial

[Adhisa Sulaga](#)

<https://www.instagram.com/nichaeisulaga/>

[Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia](#)

[Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta](#)

POLICIES

[FOCUS AND SCOPE](#) ([index.php/jpr/about/focusAndScope](#))

[SECTION POLICIES](#) ([index.php/jpr/about/sectionPolicies](#))

[PEER REVIEW PROCESS](#) ([index.php/jpr/about/peerReviewProcess](#))

[OPEN ACCESS POLICIES](#) ([index.php/jpr/about/openAccessPolicy](#))

[PUBLICATION ETHICS](#) ([index.php/jpr/about/publication-eth](#))

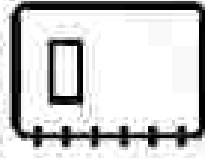
MANAGEMENT PROFILE

[CONTACT](#) (/index.php/jpa/about/contact)

[EDITORIAL TEAM](#) (/index.php/jpa/about/editorialTeam)

[REVIEWERS TEAM](#) (/index.php/about/reviewerTeam)

AUTHOR GUIDELINES



<http://docs.journal.com/document/>

[AJITRAJALAH/dukejpa/ISSN/0269-1943/Paper/01/edit/](#)

[map=harling&uis=104510756355094783563&itps=true&sd=true\)](#)

MANUSCRIPT TEMPLATE



https://docs.google.com/document/d/1F-X3KuoNrf6jkepbjP5N9DM_copLFun5s/edit

<https://doi.org/10.45182/56356899478256&model=twelve&id=1ruel>

FLAG COUNTER



<https://info.flagcounter.com/x0FX>

Platform & www.flagcounter.com

WOLFKILOW ROY OJS / PKP

<http://journal.umt.ac.id/index.php/ojs/openurl/doi/10.1016/j.jmb.2024.105111>



Home (<https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/index>)
/ Archives (<https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/sovereign/Archive/>)
/ Vol. 7 No. 4 (2025): Oktober 2025

Vol. 7 No. 4 (2025): Oktober 2025

Published: 2025-11-27

Articles

[FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN KELUARGA SEKTOR RESEMIAN DI BURSA EFEK INDONESIA | <https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734>](#)

DOI : [10.24912/jpa.v7i4.34734](https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34734) (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34734>)

Jesslyn Christiana (search?authors=jesslyn.Christiana) , Hesti Cahyadi (search?authors=Hesti.Cahyadi)

Page: 1388-1379

Abstract : 535 | [📄](#) pdf : 54

[pdf | <https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/30823>](https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/30823)

[FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGGADAIAN MOBILE BANKING MENGENAikan PEMERIKATAN TAM | <https://jurnal.unstar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736>](#)

DOI : [10.24912/jpa.v7i4.34736](https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34736)

Patricia Rachmanwati (search?authors=Patricia.Rachmanwati) , Herdipri Lubman (search?authors=Herdipri.Lubman)

Page: 1380-1399

 Abstract : 51 |  pdf : 43

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736/20822\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736/20822)

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737>)

DOI : [10.24091/jpa.v7i4.34737](https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34737) (<https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34737>)

Andina Wijaya (search?author=Andina Wijaya), FX. Kurniawan Triambata (search?author=FX. Kurniawan Triambata)
page 151-166

 Abstract : 53 |  pdf : 53

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737/20823\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737/20823)

PERAN SANGKAI PAJAK, MODERNISASI PELAYANAN PAJAK, PEMANIPULAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738>)

DOI : [10.24091/jpa.v7i4.34738](https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34738) (<https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34738>)

Allien Cindy Clara Jofan Wuluo (search?author=Allien Cindy Clara Jofan Wijaya), Widyasari Widyasari (search?author=Widyasari Widyasari),
page 167-180

 Abstract : 156 |  pdf : 37

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738/20824\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738/20824)

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739>)

DOI : [10.24091/jpa.v7i4.34739](https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34739) (<https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34739>)

Fitria Sabira (search?author=Fitria Sabira), Mery Suciati (search?author=Mery Suciati)
page 181-195

 Abstract : 192 |  pdf : 55

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739/20825\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739/20825)

PENGARUH PROFITABILITAS DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34740>)

DOI : [10.24091/jpa.v7i4.34740](https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34740) (<https://doi.org/10.24091/jpa.v7i4.34740>)

Asta Nurhal Mahliawati (search?author=Asta Nurhal Mahliawati), Irena Tri Hastuti (search?author=Irena Tri Hastuti)

authors=Fuji%20Hastuti)

page=149-149

[🔗](#) Abstract - 141 | [📄](#) pdf - 19

<http://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/54741/26825>

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/33741>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34741 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34741>)

Michael Wijaya (Search Authors=Michael Wijaya), Herlin Tundjung Setjaningih (Search Authors=Herlin Tundjung Setjaningih)

page=147-147

[🔗](#) Abstract - 275 | [📄](#) pdf - 32

<http://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/54743/26827>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI BARRINGS PERSISTENCE PADA PERUSAHAAN BASIC MATERIAL | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34742>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34742 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34742>)

Margeta Fiona Woni (Search Authors=Margeta Fiona Woni), Nuramin Bangun (Search Authors=Nuramin Bangun), Herri Kusniaso (Search Authors=Herri Kusniaso)

page=148-148

[🔗](#) Abstract - 330 | [📄](#) pdf - 35

<http://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/54742/26826>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34743>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34743 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34743>)

Richie Kencana (Search Authors=Richie Kencana), Augustusya Naryuan (Search Authors=Augustusya Naryuan)

page=149-149

[🔗](#) Abstract - 164 | [📄](#) pdf - 38

<http://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/54743/26828>

FAKTOR FAKTOR YANG MEMENGGARUHI FIRM VALUE | <https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34744>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.34744 | <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34744>

[Researcher Halia Saunhelung](#) ([search?author=Researcher Halia Saunhelung](#)) - [Softy Prima Dewi](#) ([search?author=Softy Prima Dewi](#))

page 1433-1467

[Abstract](#) : 137 | [PDF](#) : 27

<https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34744/20830>

PENGARUH GCS, LEVERAGE, FIRM SIZE TERHADAP TAKEOVERS MANAGEMENT INDUSTRI DAIRY BARANG, KONSUMSI | <https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34745>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.34745 | <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34745>

[Alissa Christina Sidbarta](#) ([search?author=Alissa Christina Sidbarta](#)), [Nurmainun Bungun](#) ([search?author=Nurmainun Bungun](#))

page 1468-1475

[Abstract](#) : 282 | [PDF](#) : 32

<https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34745/20831>

CAITAN FIRM SIZE, PROFITABILITY, DAN LIQUIDITY TERHADAP CAPITAL STRUCTURE | <https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34746>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.34746 | <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34746>

[Widi Dediella Yuditha](#) ([search?author=Widi Dediella Yuditha](#)), [Elizabeth Suglarta Dermiasen](#) ([search?author=Elizabeth Suglarta Dermiasen](#))

page 1476-1484

[Abstract](#) : 100 | [PDF](#) : 27

<https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34746/20822>

FAKTOR YANG MEMENGGARUHI VOLATILITAS HARGA SAHAM DENGAN UKURAN PERUSAHAAN BERGAL INDIKERAS | <https://journal.umma.ac.id/index.php/jpa/article/view/34747>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.34747 | <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34747>

[Jenny Cahyadi](#) ([search?author=Jenny Cahyadi](#)), [Augustapada Alumnian](#) ([search?author=Augustapada Alumnian](#))

page 1485-1495

 Abstract : 342 |  pdf : 68

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/70833\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/70833)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMERIA PERUSAHAAN SEBELUM DAN SELAMA COVID-19 (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34749>)

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34749 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34749>)

Juanda Juanda (search@uid.ac.id), Nani Yanti (search@uid.ac.id), Nani Yanti (search@uid.ac.id)

page 149-150

 Abstract : 404 |  pdf : 21

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34749/70834\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34749/70834)

PROFITABILITAS DAN KEMERLUKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MULAI PERILAKU DENGAN VARIABEL MODERASI STRUKTUR MODAL (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34750>)

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34750 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34750>)

Maria Nitzaya Angelia (search@uid.ac.id), Maria Nitzaya Angelia, Vidyada Nugroha (search@uid.ac.id)

page 157-161

 Abstract : 301 |  pdf : 27

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751/70835\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751/70835)

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN ASET TERHADAP STRUKTUR MODAL YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751>)

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34751 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34751>)

Vanny Febryela (search@uid.ac.id), Vanny Febryela, Widayanti Widyayani (search@uid.ac.id)

page 150-153

 Abstract : 301 |  pdf : 29

[pdf \(https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751/70836\)](https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751/70836)

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/34752>)

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34752 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34752>)
 Helisa Angeline (search?authors=Helisa Angeline) ; Sri Daryanti (search?authors=Sri Daryanti) ;
 Aeni Similia (search?authors=Aeni Similia)
 page 1317-1317

 Abstract : 279 |  pdf : 49

<http://jpa.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34752/10827>

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, STRUKTUR ASSET, DAN UMURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN | <https://journal.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34920>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34920 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34920>)

Shannen Elvira (search?authors=Shannen Elvira) ; Rosulita Rasyid (search?authors=Rosulita Rasyid)

page 1338-1348

 Abstract : 311 |  pdf : 23

<http://jpa.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34920/10971>

FAKTOR-FAKTOR YANG BERKAITAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN | <https://journal.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34921>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34921 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34921>)

Regine Lindy Andriana (search?authors=Regine Lindy Andriana) ; Elizabeth Sugianto Dehuswili (search?authors=Elizabeth Sugianto Dehuswili)
 page 1347-1356

 Abstract : 213 |  pdf : 24

<http://jpa.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34921/110972>

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Perusahaan Consumer Non-Cyclical, Sektoral dan Pada Masa Covid-19 | <https://journal.unswan.ac.id/index.php/jpa/article/view/34924>

DOI : 10.24012/jpa.v7i4.34924 (<https://doi.org/10.24012/jpa.v7i4.34924>)

Pratiwi Flora De Mayo (search?authors=Pratiwi Flora De Mayo) ; Yanti (search?authors=Yanti)

page 1367-1377

 Abstract : 295 |  pdf : 32

<pdf/0https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34924/10575>

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, ACTIVITY RATIO, DAN LEVERAGE TERHADAP FINANCIAL DISTRESS | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34925>

DOI : 10.24012/ja.v7i4.34925 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.34925>)

Denisa Roushah (search/authors=Denisa Roushah) , Widyaning (search/authors=Widyaning)
page:130-138

[📄](#) Abstract : 293 | [📄](#) pdf : 33

<pdf/0https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34925/20978>

PENGARUH WORKING CAPITAL, MANAGEMENT & POLICIES DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PROFITABILITAS | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34954>

DOI : 10.24012/ja.v7i4.34954 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.34954>)

Sherrin Virelle Djingga (search/authors=Sherrin Virelle Djingga) , Agustin Eandjaja (search/authors=Agustin Eandjaja)
page:138-156

[📄](#) Abstract : 254 | [📄](#) pdf : 31

<pdf/0https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34954/1003>

ANALISIS KEWAJIBAN PPH PASAL 21 PT. CES PADA TAHUN PAJAK 2021 | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34955>

DOI : 10.24012/ja.v7i4.34955 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.34955>)

Christopher Daeih (search/authors=Christopher Daeih) , Purramawati Helen Widjaja (search/authors=Purramawati Helen Widjaja)
page:137-146

[📄](#) Abstract : 186 | [📄](#) pdf : 33

<pdf/0https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34955/21021>

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE | <https://journal.um.ac.id/index.php/jpa/article/view/34956>

DOI : 10.24012/ja.v7i4.34956 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.34956>)

Monica Chen Somally (search/authors=Monica Chen Somally) , Rini Rita Nasrinda (search/authors=Rini Rita Nasrinda)

[author=Hidayat Sa'yd](#)

page: 1607-1616

[Abstract](#) - 278 |  [pdf](#) - 29<http://jpa.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/3499/21022>**PENGARUH PROFITABILITY, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY PERUSAHAAN DI BEI TERHADAP TAX (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35002>)**DOI : [10.24912/jpa.v7i4.35002](https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35002) (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35002>)

MIRIND (search/authors=Mirind) , LINDA SANTOSO (search/authors=Linda Santoso)

page: 1617-1626

[Abstract](#) - 324 |  [pdf](#) - 41<http://jpa.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35003/21023>**Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Food and Beverage Di BEI (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35003>)**DOI : [10.24912/jpa.v7i4.35003](https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35003)

MIRIND (search/authors=Mirind) , LINDA SANTOSO (search/authors=Linda Santoso) , LULUHAN SURYADI (search/authors=Luluhan Suryadi)

page: 1627-1637

[Abstract](#) - 221 |  [pdf](#) - 15<http://jpa.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35004/21024>**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETERATAN WAKTU PELAPORAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN KONVENSIONAL DI BEI (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35010>)**DOI : [10.24912/jpa.v7i4.35010](https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35010) (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35010>)

SHIMIA ARI PUJI (search/authors=Shimia Ari Puji) , SHEFFA SALIM (search/authors=Sheffa Salim)

page: 1638-1643

[Abstract](#) - 216 |  [pdf](#) - 23<http://jpa.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35010/21025>**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/>)**

[view/35012](#)DOI : 10.24012/ja.v7i4.35012 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.35012>)

Leandra Keefe Arie Muliawan (search?authors={Leandra Keefe Arie Muliawan} , Liana Susanto

(search?authors=Liana Susanto)

page 160-165

[📄](#) Abstract : 366 | [📄](#) pdf : 58<http://ejournal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35012/1028>**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER**
(<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35017>)DOI : 10.24012/ja.v7i4.35017 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.35017>)

Felix Fernandes (search?authors={Felix Fernandes} , Agung Handjojo (search?authors=Agung Handjojo)

page 165-169

[📄](#) Abstract : 194 | [📄](#) pdf : 22<http://ejournal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35017/1028>**PESANGIH LEVERAGE, UNJUAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN ASET TERHADAP NILAI PERUSAHAAN** (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35013>)DOI : 10.24012/ja.v7i4.35013 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.35013>)

Nicholas (search?authors={Nicholas} , Liana Susanto (search?authors=Liana Susanto)

page 166-168

[📄](#) Abstract : 303 | [📄](#) pdf : 45<http://ejournal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35013/1025>**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN MANJEKTUK TAHUN 2019-2021** (<https://journal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35015>)DOI : 10.24012/ja.v7i4.35015 (<https://doi.org/10.24012/ja.v7i4.35015>)

Nuruzlana Bahusetya (search?authors={Nuruzlana Bahusetya} , Augustessa Nurman (search?authors=Augustessa Nurman)

page 169-177

[📄](#) Abstract : 190 | [📄](#) pdf : 27<http://ejournal.uns.ac.id/index.php/jpa/article/view/35015/1028>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SERTOH KONSUMEN PRIMER (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35157>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35157 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35157>)

Jessica (search?author=jessica), Yulianing (search?author=yulianing)
page 1679-1687

 Abstract : 186 |  pdf : 31

<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35157/1148>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TRANSFER PRICING (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35282>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35282 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35282>)

Comita T. R. Kabangga (search?author=Comita+T.+R.+Kabangga), Hendro Lubman (search?author=Hendro+Lubman)

page 1688-1696

 Abstract : 277 |  pdf : 38

<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35282/1257>

PENGARUH FIRM SIZE, LEVERAGE, NET WORKING CAPITAL, GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP CASH HOLDING (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35358>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35358 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35358>)

Shanwen Evelyn Yasub (search?author=Shanwen+Evelyn+Yasub), Widyantri Widyadati (search?author=Widyantri+Widyadati)

page 1697-1706

 Abstract : 269 |  pdf : 35

<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35358/1357>

PENGARUH PROFITABILITAS, PELUANG PERTUMBUHAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DIMEDIASI STRUKTUR MODAL (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35284>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35284 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35284>)

Muliyati Bernice (search?author=Muliyati+Bernice), Hadi Cahyadi (search?author=Hadi+Cahyadi)

page 1707-1721

 Abstract : 372 |  pdf : 50

<http://mpa://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35284/1289>

PENGARUH DIVIDEND PAYOUT TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM DENGAN STRUKTUR KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35285>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35285 (<http://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35285>)

Silvia Vallierli (search/authors=Silvia Vallierli), Eisa Insaida (search/authors=Eisa Insaida)
page 1718-1725

 Abstract : 236 |  pdf : 35

<http://mpa://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35285/1289>

ANALISIS PENGARUH ARUI KAS BEBAS, STRUKTUR MODAL, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP REBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN PROPERTY, REAL ESTATE DAN BUILDING CONSTRUCTION (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35286>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35286 (<http://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35286>)

Iren To moji (search/authors=Iren To moji), Kurniawan Tri Nugroho (search/authors=Kurniawan Tri Nugroho)

page 1726-1734

 Abstract : 311 |  pdf : 23

<http://mpa://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35286/1289>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FINANCIAL DISTRESS DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI MODERASI (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35472>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35472 (<http://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35472>)

Adhika Seraphine (search/authors=Adhika Seraphine), Anusilla Subandiah (search/authors=Anusilla Subandiah)

page 1737-1745

 Abstract : 201 |  pdf : 27

<http://mpa://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35472/1277>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VALUE OF THE FIRM PADA PERUSAHAAN PROPERTY PERIODE 2018-2021 (<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35314>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35314 (<http://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35314>)

Shinta Tjupito (search?authors=Shinta Tjupito) | [journal: journal](#) (search?authorId=journal:journal)

page: 146-175

 Abstract : 308 |  pdf : 30

<http://ejournal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35314/21292>

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP CESIPTAN KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35315>

DOI : 10.30605/jpa.v7i4.35315 | <http://doi.org/10.30605/jpa.v7i4.35315>

Hans Fredy (search?authors=Hans Fredy) | [Estalifa Triandani](#) (search?authors=Estalifa

Triandani)

page: 176-176

 Abstract : 253 |  pdf : 27

<http://ejournal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35315/21292>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KINERJA KEJANGAN PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35316>

DOI : 10.30605/jpa.v7i4.35316 | <http://doi.org/10.30605/jpa.v7i4.35316>

Tabata Giovani (search?authors=Tabata Giovani) | [Lukman Suljati](#) (search?authors=Lukman Suljati)

page: 176-177

 Abstract : 147 |  pdf : 18

<http://ejournal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35316/21293>

Analisa Rekrutman Pelaksanaan Keuangan PT-SME Dalam Meningkatkan Pelaksanaan Perencanaan Terutang | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35317>

DOI : 10.30605/jpa.v7i4.35317 | <http://doi.org/10.30605/jpa.v7i4.35317>

Gracia Maresella (search?authors=Gracia Maresella) | [Purnamaswati Helian Windjaja](#) (search?authors=Purnamaswati Helian Windjaja)

page: 178-178

 Abstract : 380 |  pdf : 58

<http://ejournal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35317/21294>

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIFITAS PAJAK | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35318 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35318>)

Juliana G Widayana ([search?author=Juliana G Widayana](mailto:search?author=Juliana%20Widayana)), Nuzaherwin Nuzaherwin ([search?author=Nuzaherwin Nuzaherwin](mailto:search?author=Nuzaherwin%20Nuzaherwin))

page 1701-1721

 Abstract - 414 |  pdf - 78

<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318/21293>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KURBERMAYISME AKUNTANSI | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35354>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35354 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35354>)

Turisti Kartina Dewi ([search?author=Turisti Kartina Dewi](mailto:search?author=Turisti%20Kartina%20Dewi)), Herlin Tundjung Setiawingsih ([search?author=Herlin Tundjung Setiawingsih](mailto:search?author=Herlin%20Tundjung%20Setiawingsih))

page 1796-1807

 Abstract - 259 |  pdf - 21

<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35354/21353>

PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN: DIBEKANNYA PROFITABILITAS | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35355>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35355 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35355>)

William Pery ([search?author=William Pery](mailto:search?author=William%20Pery)), Muryanto Wijaya ([search?author=Muryanto Wijaya](mailto:search?author=Muryanto%20Wijaya))

page 1803-1811

 Abstract - 324 |  pdf - 36

<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35355/21354>

FAKTOR YANG MEMENGARUHI STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN KONSUMEN PRIMER | <https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jpa/article/view/35356>

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35356 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35356>)

Sylvia Elia Dertiyu ([search?author=Sylvia Elia Dertiyu](mailto:search?author=Sylvia%20Elia%20Dertiyu)), Lukman Gurjadi ([search?author=Lukman Gurjadi](mailto:search?author=Lukman%20Gurjadi))

page 1812-1821

 Abstract : 293 |  pdf : 15

[pdf \(https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/3336/21353\)](https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/3336/21353)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGGARUBI FIRM PERFORMANCE DENGAN MODERASI WORKING CAPITAL REQUIREMENT (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/3337>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35357 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35357>)

Lilia Priscilla Salim (search/authors=Lilia Priscilla Salim) , Yuliany Vitany (search/authors=Yuliany Vitany)
page: 1832-1837

 Abstract : 369 |  pdf : 19

[pdf \(https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/3533/21356\)](https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/3533/21356)

ANALISIS KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SUB-SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA SEBELUM DAN SAAT PANDEMI COVID-19 (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35673>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35673 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35673>)

Erika Oktavia (search/authors=Erika Oktavia) , Fionita Sufendah (search/authors=Fionita Sufendah)
page: 1833-1845

 Abstract : 226 |  pdf : 24

[pdf \(https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35473/21378\)](https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35473/21378)

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE (<https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668>)

DOI : 10.24912/jpa.v7i4.35668 (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35668>)

Willy Yulianson (search/authors=Willy Yulianson) , Rini Tri Hastuti (search/authors=Rini Tri Hastuti)
page: 1846-1855

 Abstract : 292 |  pdf : 22

[pdf \(https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668/21374\)](https://journal.unswa.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668/21374)

POICIES

[FOCUS AND SCOPE](#) ([/index.php/jppj/about#focusAndScope](#))

[SECTION POLICIES](#) ([/index.php/jppj/a/information/sectionPolicies](#))

[PEER REVIEW PROCESS](#) ([/index.php/jppj/about/peerReviewProcess](#))

[OPEN ACCESS POLICIES](#) ([/index.php/jppj/about/openAccessPolicy](#))

[PUBLICATION ETHICS](#) ([/index.php/jppj/about#publication-ethics](#))

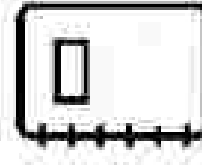
MANAGEMENT PROFILE

[CONTACT](#) ([/index.php/jppj/about/contact](#))

[EDITORIAL TEAM](#) ([/index.php/jppj/about/editorialTeam](#))

[REVIEWERS TEAM](#) ([/index.php/jppj/about/editorsReviewers](#))

AUTHOR GUIDELINES



(https://docs.google.com/document/d/1FX3K5oNjFSkK8pHjPSNW93A_npt_Pum5U/edit?usp=sharing&ouid=104510250355890478256&mpof=true&id=1rae)

MANUSCRIPT TEMPLATE



(https://docs.google.com/document/d/1FX3K5oNjFSkK8pHjPSNW93A_npt_Pum5U/edit?usp=sharing&ouid=104510250355890478256&mpof=true&id=1rae)

FLAG COUNTER



(<https://info.flagcounter.com/xUPN>)

Platform &

Journal of workflows by OJS / PKP

<https://journal.uin-suka.ac.id/index.php/jppa/about/about-the-publishingsystem>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER

Jessica* dan Yuniarwati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: jessica@tarumanagara.ac.id

Abstract:

The purpose of this study is to know the effects of profitability, leverage, firm size, and institutional ownership on tax avoidance of consumer non-medicals companies listed in the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The method in this study is using purposive sampling. The samples used 40 companies consisting of the sub-sector of food & staples retailing, food and beverage, tobacco, nondurable household products. Data were processed and tested using Microsoft Excel 2019 and E-views version 10. The result of this study shows that profitability has a significant negative influence on tax avoidance and that leverage has a significant positive influence on tax avoidance, while firm size and institutional ownership have no influence on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Firm Size, and Institutional Ownership

Abstrak:

Tujuan adanya penelitian ini yaitu untuk melihat apakah ada pengaruh dari variabel profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor konsumen primer yang ada dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Metode dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling. Sampel yang digunakan adalah sebanyak 40 perusahaan yang terdiri dari sub-sektor perdagangan ritel barang primer, makanan dan minuman, rokok, dan produk rumah tangga yang tidak tahan lama. Data ini diolah dan diuji dengan menggunakan Microsoft Excel 2019 dan Eviews 10. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap tax avoidance, leverage berpengaruh positif signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional

Pendahuluan

Sebagaimana yang kita ketahui bahwa sudah pasti tidak ada perusahaan yang ingin tekor, mereka berusaha terus menerus untuk mencapai pendapatan yang sangat amat tinggi. Kebanyakan dan hampir semua perusahaan tidak rela keuntungan bersih yang sudah mereka dapatkan dipergunakan untuk membayar pajak kepada negara. Pemilik perusahaan tidak mau membayar pajak sehingga menggunakan cara licik untuk menyuatu manajemen perusahaannya melakukan segala upaya yang tidak benar dan

berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan tindakan menghindari pajak. Kejadian seperti ini sudah sering terjadi bahkan tidak dapat dipungkiri bahwa kejadian seperti ini sudah sering terdengar di telinga masyarakat, pihak pemerintah pun sudah mengetahuinya. Pemilik dalam suatu perusahaan atau investor yang ada juga lebih rela untuk membayar orang-orang yang sangat mengerti tentang pajak beserta undang-undangnya dibandingkan membayar pajak yang tinggi, biasanya orang-orang yang diminta pemilik perusahaan sangat pintar dan lihai dalam menganalisis dan tahu cara apa saja yang dapat dilakukan agar suatu perusahaan dapat menghindari pajak atau bahkan menekan biaya pajak serendah mungkin.

Sebenarnya cara yang dilakukan oleh pemerintah untuk melakukan pemungutan pajak masih kurang tepat, karena di Indonesia mengumut sistem *Self Assessment System* yang tidak mengalami perubahan sejak tahun 1984 hingga sekarang. Sistem pemungutan pajak ini menjelaskan yang mana pemerintah memberikan kepercayaan kepada masing-masing orang maupun pihak perusahaan untuk memberikan laporan, membayar, dan bertanggung jawab sendiri atas pajak yang telah dibayarkan. Hal ini membuat banyak sekali masing-masing individu maupun perusahaan tidak jujur dalam membayar pajak.

Adanya perusahaan yang ketahuan melakukan praktik *tax avoidance* hari-hari ini adalah perusahaan yang bergerak dibidang hawa baru yaitu Adira Energy Tbk pada tahun 2019. Perusahaan ini melakukan penghindaran pajak dengan mengirimkan sumber kelayaan dan pendapatan bersih yang ia terima kepada negara yang tidak memungut pajak atau yang tarif pajak rendah. Perusahaan ini sudah melakukan penghindaran sejak tahun 2009 sampai 2017, sehingga dapat memenuhi pembayaran pajak mencapai 1,75 triliun rupiah dari total yang seharusnya dibayarkan. Contoh tindakan yang dilakukan perusahaan tersebut adalah tindakan *transfer pricing* atau memindahkan pendapatan yang dimiliki.

Penelitian ini memilih perusahaan sektor konsumen primer untuk dianalisis karena perusahaan ini termasuk ke dalam sektor yang besar dan menghasilkan laba yang cenderung lebih stabil dibandingkan dengan sektor lainnya. Selain itu, penelitian ini menggunakan periode 2019-2021 yang dimana masa pandemic covid-19. Pada masa ini, perusahaan sektor ini juga tidak terlalu banyak yang mengalami kerugian.

Tujuan pada latar belakang ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi pemerintah untuk dapat menerapkan sistem pemungutan pajak yang lebih baik lagi sehingga tidak ada perusahaan yang berani melakukan cara nakal dalam membayar pajaknya, selain itu penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional pada perusahaan konsumen primer selama tahun 2019-2021.

Kajian Teori

Agency Theory. Teori yang berisikan adanya hubungan antara prinsipal atau pemilik perusahaan dengan agen atau manajemen berdasarkan pendapat Jensen and Meckling pada tahun 1976. Pemilik perusahaan bertugas untuk memberikan perintah dan pengarahan kepada manajemen, sedangkan manajemen bertugas untuk menjalankan perintah. Dalam suatu perusahaan seharusnya antara pemilik dan manajemen dapat bekerja sama dalam membangun kemajuan perusahaan, namun pada teori ini sebaliknya. Teori ini membahas bahwa ternyata pada suatu perusahaan terdapat adanya persaingan antara manajemen dengan pemilik. Manajemen ingin menyalipkan

keuntungan yang tinggi untuk dirinya sehingga ia memberikan informasi yang tidak lengkap dan tidak sesuai kepada pemilik. Kurangnya pengawasan dari pemilik kepada manajemen menyebabkan kurangnya informasi yang didapatkan dan pemilik mendapatkan informasi yang bohong. Ketidaktahuan ini dapat menyebabkan kerugian pada pemilik perusahaan.

Asimetri Informasi. Teori ini menjelaskan adanya perbedaan informasi yang mana manajemen mengetahui informasi yang lebih banyak dibandingkan pemilik (Hanie, 2012). Hal ini dikarenakan manajemen yang mengelola langsung perusahaannya sehingga ia segala informasi bisnis dan juga manajemen mendapatkan informasi dari investor lain. Pemilik perusahaan tidak turut langsung dalam aktivitas bisnis sehingga tidak mengetahui informasi secara langsung dan hanya mengharapkan manajemen perusahaan.

Tax Avoidance. Suatu bentuk upaya perlawanan yang dilakukan oleh Wajib Pajak kepada fiskus dengan menggunakan cara legal untuk menghindari pajak (Pohary, 2013). Ada 2 jenis Wajib Pajak dalam menghindari pajak, yaitu Wajib Pajak besar dan Wajib Pajak kecil. Wajib pajak besar menggunakan orang lain yang mengetahui celah-celah dalam undang perpajakan untuk menghindari pajak, sedangkan Wajib Pajak kecil lebih menahan untuk membeli dan melakukan tindakan penghindaran pajak secara langsung (sumber: pajak.go.id)

Profitabilitas. Perusahaan perlu mengetahui seberapa besar kemampuannya dalam memperoleh laba dari hasil penjualan (Kamir, 2016). Untuk mengukur profit dapat menggunakan rasio ROA (*return on assets*). Hasil dari rasio ini juga dapat mengetahui efektivitas perusahaan (Fahru, 2012).

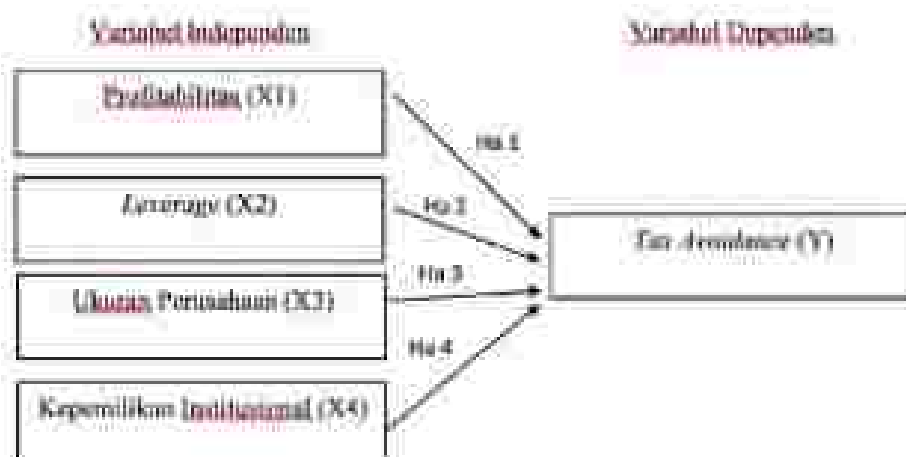
Leverage. Utang dipinjam oleh perusahaan untuk membiayai kegiatan operasinya. Perusahaan tidak akan mengalami masalah dalam membiayai utang apabila memperoleh laba, namun sebaliknya akan menjadi beban apabila rugi yang bisa mengakibatkan utang ekstrim (*extreme leverage*). Menurut Santono (2012), untuk mengukur *leverage* dapat menggunakan DER (*debt to equity ratio*). DER fungsinya untuk mengetahui ada berapa total utang dibandingkan dengan total modal yang digunakan.

Ukuran perusahaan. Besar kecilnya suatu perusahaan sangat berpengaruh pada kemajuan dan masa depan perusahaan. Biasanya investor sangat tertarik untuk menanamkan sahamnya pada perusahaan besar, karena perusahaan yang besar dapat menjamin keberlangsungan usahanya dalam jangka waktu yang panjang.

Kepemilikan Institusional. Institusi lain menanamkan/memiliki saham pada suatu perusahaan. Jumlah kepemilikan saham yang dimiliki investor institusi lain seperti reksadana, sekuritas, asuransi, dan institusi keuangan lainnya (Pirzada et al., 2015).

Kaitan Antar Variabel

Profitabilitas dengan *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan rasio ROA (*return on assets*) untuk mengukur profitabilitas. Pengukuran ini dilakukan untuk mengetahui seberapa jauh pengembalian aset dengan laba yang dimiliki. ROA yang tinggi menunjukkan bahwa laba yang dihasilkan juga banyak dan aset perusahaan dapat dikelola dengan baik. Darmawan & Sukartha (2014) mengatakan bahwa ROA berpengaruh terhadap *tax avoidance* dikarenakan perusahaan memanfaatkan berbagai bentuk expense seperti beban penyusutan, amortisasi, penelitian, pengembangan, dan lainnya. Beban ini dapat dipakai untuk mengurangi penghasilan yang dikenai pajak serta memperoleh keuntungan dari insentif pajak dan keringanan pajak.



Gambar 1.
Model Kerangka Pemikiran

Metodologi

Metodologi pada penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan memakai data sekunder diperoleh dari Bursa Efek Indonesia perusahaan sektor konsumsi primer dalam periode 2019-2021. Dalam hal ini *propositive sampling* yang digunakan pada pemilihan sampel dengan kriteria 1) laporan keuangan lengkap, 2) tidak *delisting*, 3) tidak mengalami rugi, 4) tidak menggunakan mata uang asing, dan 5) tidak IPO. Total keseluruhan sampel yang sesuai adalah 40 perusahaan.

Operasional variabel dan pengukuran yang digunakan adalah:

Tabel 1. Operasional Variabel Dan Pengukuran

Variabel	Ukuran	Skala
Profitabilitas (ROA)	$\frac{\text{Laba bersih setelah pajak}}{\text{Total Aset}}$	Rasio
Leverage (DER)	$\frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Ekuitas}}$	Rasio
Ukuran Perusahaan (SIZE)	$\ln(\text{Total Aset})$	Rasio
Kepemilikan Institutional (INST)	$\frac{\sum \text{Saham Institusi}}{\sum \text{Saham Beredar}}$	Rasio
Penghindaran Pajak (ETR)	$\frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$	Rasio

Hasil Uji Statistik dan Kesimpulan

Tabel 2. Statistik Deskriptif

	T	X1	X2	X3	X4
Mean	3.298022	0.007165	1.094810	11.47019	4.706393
Median	3.221888	0.007814	1.034471	10.24773	3.247710
Maximum	1.444426	0.027141	4.227895	30.92041	0.970055
Minimum	0.000210	0.000000	0.148149	0.000000	0.133333
Std. Dev.	0.184319	0.001111	0.904339	6.945082	0.181524
Skewness	1.182880	0.178242	1.485278	0.201884	-0.047333
Kurtosis	20.00089	-10.08778	1.054411	1.288412	2.794414
Jarvis-Bark	1702.523	843.4763	2548.752	71.96391	1.181524
Premantri	2.000000	0.300000	1.000000	0.000000	0.000000
Sum	3270255	11.00881	1072372	3073.407	8478719
Sum of Sq.	1.048810	1.000000	27.32170	4268.931	1.421143
Observations	120	120	120	120	120

Statistik deskriptif berguna memberikan hasil umum dari suatu variabel pada penelitian. Uji ini terdiri dari angka mean, maximum, minimum, dan standar deviasi. Pada variabel *tax avoidance* (y) memiliki angka mean sebesar 0.268022, maximum 1.444426, minimum 0.000210, standar deviasi 0.184319. Profitabilitas (X1) memiliki angka mean 0.007165, maximum 0.027168, minimum 0.000000, standar deviasi 0.001110. Leverage (X2) mempunyai mean 1.094810, maximum 4.227895, minimum 0.148149, standar deviasi 0.904339. Ukuran perusahaan (X3) memiliki mean 21.47019, maximum 30.92263, minimum 13.62263, standar deviasi 5.945082. Terakhir kepemilikan institusi (X4) mempunyai mean 0.706393, maximum 0.979055, minimum 0.133333, dan standar deviasi 0.181524.

Tabel 3. Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: White

F-statistic	1.718052	Prob. F(4,115)	0.1509
Omnibus	6.773316	Prob. Chi-Square(4)	0.1484
Scaled explained SS	51.27494	Prob. Chi-Square(4)	0.0009

Penelitian ini menggunakan uji *white* dan untuk lebih dalam uji heteroskedastisitas, laras memenuhi syarat angka *probability chi square* pada kolom kedua yaitu lebih besar dari 0,05. Pada penelitian ini didapatkan hasil 0.1484 berarti tidak terjadi gejala heteroskedastisitas.

Tabel 4. Uji Multikolinieritas

Statistica: Regression Factors
Date: 12/04/22 Time: 13:50
Sample: 1-120
Included observations: 120

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
X1	0.026739	2.078273	1.075920
X2	0.006300	2.854688	1.071291
X3	0.000000	1.000000	1.000000
X4	0.000303	17.22235	1.068769
C	0.007004	31.45358	NA

Apabila ingin lolos uji multikolinieritas angka pada VIF masing-masing variabel independen harus dibawah 10. VIF pada profitabilitas adalah 1.035523, *leverage* 1.071291, ukuran perusahaan 1.092855, dan kepemilikan insidensial 1.038789. Pada penelitian ini sudah lolos uji multikolinieritas.

Tabel 5. Uji Autokorelasi

R-squared	0.124311	Mean dependent var	0.269022
Adjusted R-squared	0.063852	S.D. dependent var	0.384319
SE of regression	0.175458	Alcrite info criterion	-0.602081
Sum squared resid	3.540092	Schwarz criterion	-0.485003
Log likelihood	41.12484	Hannan-Quinn criter	-0.554314
F-statistic	4.081280	Durbin Watson stat	1.169382
F Prob(F <= tstat)	0.007048		

Syarat untuk lolos uji autokorelasi adalah apabila nilai dari *durbin-watson* diantara angka -2 sampai dengan +2. Penelitian ini memperoleh hasil 1.169382 artinya sudah lolos uji autokorelasi.

Tabel 6. Uji Normalitas

Long-run Normality Test
 Date: 12/27/22 Time: 06:12
 Sample: 1 120
 Included observations: 120

	Statistic	Prob.
Skewness	1.315377	0.094192
Skewness 3/5	2.279138	0.011359
Kurtosis	1.427262	0.076752
Normality	2.256519	0.323758

Uji normalitas pada penelitian ini menggunakan uji skewness and kurtosis. Untuk lolos uji ini nilai probability dari normality harus lebih besar dari 0.05, pada uji ini dapat dilihat hasilnya adalah 0.323758 yang mana masih lebih besar dari 0.05. Penelitian ini sudah lolos uji normalitas.

Tabel 7. Uji t

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-sectional random effects)
 Date: 12/28/22 Time: 01:05
 Sample: 2019 2021
 Period: 2019 2021
 Cross-sections included: 40
 Total panel balanced observations: 120
 Missing and zero values excluded: 0

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
Y1	0.462717	0.179371	2.584122	0.0107
Y2	0.047204	0.022887	2.080018	0.0386
Y3	4.001349	0.022349	18.390480	0.0000
Y4	0.085117	0.100426	0.847027	0.4101
C	0.227208	0.108407	2.102888	0.0388

Uji t atau parsial berguna untuk melihat apakah terdapat pengaruh dari masing-masing variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat). Apabila nilai probabilitas dibawah 0,05 maka dapat dikatakan memiliki pengaruh, namun jika diatas 0,05 maka tidak memiliki pengaruh. Dapat dilihat pada tabel di atas bahwa profitabilitas mempunyai nilai 0,0107 yang mana lebih kecil dari 0,05 dan memiliki koefisien negatif dari t-statistic sehingga dapat dikatakan profitabilitas berpengaruh negatif pada *tax avoidance*.

Tabel 8. Uji T

Requested	0.104562	Mean dependent var	0.100101
Adjusted R-squared	0.073477	Std. dependent var	0.102253
SE of regression	0.151472	Sum of squared resid	2.630555
F-statistic	3.357203	Durbin-Watson stat	1.170825
Prob > F-statistic	0.032243		

Uji F atau simultan bertujuan untuk melihat apakah semua variabel yang ada dapat secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Pada uji ini dilihat apabila probabilitas (*F-statistic*) dibawah 0,05 maka semua variabel berpengaruh. Hasil dari penelitian ini didapatkan probabilitas (*F-statistic*) dibawah 0,05 yaitu 0,012243 berarti profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional memiliki pengaruh secara simultan atau bersama-sama terhadap variabel *tax avoidance*.

Tabel 9. Regresi Berganda

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-sections fixed effects)
 Date: 12/04/23 Time: 17:49
 Sample: 2015 2023
 Panels included: 3
 Cross-sections included: 45
 Total panel observations: 128
 Summary and diagnostic statistics of all panel observations

Variable	Coefficient	Std. Error	Probability	F-Stat.
Y1	0.492717	0.178871	0.004123	0.0167
Y2	0.047304	0.032567	0.005971	0.0300
Y3	0.019348	0.035845	0.580423	0.7045
Y4	0.029167	0.128424	0.810977	0.4787
Y5	0.237358	0.128837	0.062489	0.0480

	S.D.	F-Stat.
Cross-section random	0.882833	0.2877
Time-series random	0.110842	0.7123

Weighted Statistics

Requested	0.104562	Mean dependent var	0.100101
Adjusted R-squared	0.073477	Std. dependent var	0.102253
SE of regression	0.151472	Sum of squared resid	2.630555
F-statistic	3.357203	Durbin-Watson stat	1.170825
Prob > F-statistic	0.032243		

Unweighted Statistics

Requested	0.120510	Mean dependent var	0.098033
Adjusted R-squared	0.045844	Std. dependent var	0.073288

Model persamaan *fixed effect* adalah sebagai berikut:

$$Y = 3,449431 - 0,944503 X1 + 0,245157 X2 - 0,143426 X3 + 0,076065 X4$$

Dari hasil ini dapat dipaparkan seperti berikut ini:

1. Profitabilitas (X1) punya koefisien sebesar -0,944503. Memfiki arti jika *tax avoidance* naik 1(satu) satuan, maka profitabilitas akan turun sebesar 0,944503. Sebaliknya, apabila *tax avoidance* turun 1(satu) satuan, maka profitabilitas akan naik sebesar 0,944503.
2. *Leverage* (X2) ditemakan koefisien sebesar 0,245157. Berarti jika *tax avoidance* naik 1(satu) satuan, maka *leverage* juga akan terus meningkat sebesar 0,245157. Sebaliknya, apabila *tax avoidance* turun 1(satu) satuan, maka *leverage* juga akan menurun sebesar 0,245157.
3. Ukuran perusahaan (X3) punya koefisien sebesar -0,143426. Ini merandakan *tax avoidance* naik 1(satu) satuan, maka ukuran perusahaan akan menurun sebesar 0,143426. Sebaliknya, apabila *tax avoidance* turun 1(satu) satuan, maka ukuran perusahaan akan meningkat sebesar 0,143426.
4. Kepemilikan institusional mendapat koefisien sebesar -0,076065. Dalam hal ini bermaksud bila *tax avoidance* naik 1(satu) satuan, maka kepemilikan institusional akan menurun sebesar 0,076065. Sebaliknya, apabila *tax avoidance* turun 1(satu) satuan, maka kepemilikan institusional akan meningkat sebesar 0,076065.

Diskusi

Berdasarkan hasil penelitian yang didapatkan dari beberapa pengujian di atas dapat kita lihat pada uji *t* atau uji *parial* yaitu profitabilitas berpengaruh negatif(-) yang signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif(+) dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh pada *tax avoidance*. Uji *F* atau simultan pada penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional secara bersama-sama mempunyai pengaruh pada *tax avoidance*.

Penutup

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah variabel independen yang digunakan hanya terbatas pada 4 variabel saja, subjek penelitian hanya perusahaan konsumer primer, periode penelitian cuma 3 tahun, dan setiap variabel hanya menggunakan satu prosed saja. Saran untuk kedepannya adalah agar dapat menambah atau mengganti variabel penelitian yang sekiranya mempunyai pengaruh pada *tax avoidance*, subjek penelitian bisa menggunakan sektor lain yang terdapat pada BEI, menambah variabel penelitian agar mendapatkan hasil yang lebih valid, dan juga bisa menggunakan prosed lain pada setiap variabel untuk melihat hasil yang berbeda.

Daftar Pustaka

- Darmawan, I. G. H. & Sulantha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghidupan Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), ISSN: 2302-8556, Halaman 147 – 161.
- Ilhank, R. R. (2012). Pengaruh Asimetri Informasi dan Manajemen Laba Terhadap Cost of Equity Capital Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, Januari 2012.

- Selviani, R., Sapriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh *company size* 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*, Vol.3, No. 1, 2019.
- Setiawan, D. A., Wasil, S. A., Husen, I. A., Yuliamyah, R., & Pehrani, W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institutional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Return On Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail yang Terdaftar di BEI 2013 - 2019). *Jurnal Incecah Penelitian*, Vol. 2, No. 1, Juni 2021.
- Novriyani, E. & Mard, D. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institutional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Diponegoro*, Vol. 8, No. 3, 2019, Halaman 1-11.