

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG *GO PUBLIC* DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

TUGAS AKHIR

Disusun untuk

**Memenuhi sebagian persyaratan Mencapai Derajat Ahli Madya Program
Studi Diploma III Manajemen Perpajakan**



DIAJUKAN OLEH:

TIARA ALYA PRADITA MUTI

NIM. 2123100003

PROGRAM STUDI MANAJEMEN PERPAJAKAN

PROGRAM VOKASI

UNIVERSITAS WIDYA DHARMA KLATEN

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG GO PUBLIC DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

Diajukan Oleh:

TIARA ALYA PRADITA MUTI

NIM. 2123100003

Telah disetujui oleh Pembimbing untuk dipertahankan di hadapan Dewan Penguji
Tugas Akhir Program Studi D3 Manajemen Perpajakan Program Vokasi
Universitas Widya Dharma Klaten

Pada Tanggal 8 Maret 2024

Pembimbing Utama



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIK.690 994 142

Pembimbing Pendamping



Paramita Lea Christanti, S.E., M.M.

NIK.690 516 372

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen Perpajakan



Dr. Rizka Windar Amelia, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIK. 690 913 336

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG GO PUBLIC DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh:

TIARA ALYA PRADITA MUTI

NIM. 2123100003

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Tugas Akhir Program Studi D3
Manajemen Perpajakan Program Vokasi Universitas Widya Dharma Klaten

Pada Tanggal 9 Juli 2024

Ketua



Dr. Rizky Windar Amelia, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIK. 690 913 336

Sekretaris



Syska Lady Sulistyowatie, S.E., M.M.

NIK. 690 516 373

Anggota



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIK. 690 994 142

Anggota



Paramita Lea Christanti, S.E., M.M.

NIK. 690 516 372

Disahkan,

Direktur Program Vokasi



Ir. Agus Santoso, M.P.

NIP. 19650408 199010 1 001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tiara Alya Pradita Muti
NIM : 2123100003
Tempat, Tanggal Lahir : Kebumen, 12 Agustus 2002
Program Studi : D3 Manajemen Perpajakan
Fakultas : Program Vokasi

dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir dengan judul **ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG *GO PUBLIC* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022** adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti tidak demikian, saya bersedia menerima segala akibatnya, termasuk pencabutan gelar Ahli Madya yang telah saya peroleh.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan keadaan sadar dan tidak dipaksakan dari pihak manapun.



Klaten, 11 Juni 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Tiara Alya Pradita Muti".

Tiara Alya Pradita Muti

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Tugas Akhir ini menjadi syarat mutlak bagi mahasiswa untuk menyelesaikan mata kuliah bersangkutan.

Selama proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan, arahan, masukan, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
2. Kedua orang tua saya yang senantiasa berdoa demi kelancaran dan kesuksesan anaknya, serta memberikan dukungan kepada saya.
3. Ibu Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA. dan Ibu Paramita Lea Christanti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang selalu berusaha meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan, serta petunjuk bagi penulis.
4. Seluruh Dosen Program Studi D3 Manajemen Perpajakan yang selalu memberikan ilmu, semangat, dan dukungan.
5. Teman-teman kelas Program Studi D3 Manajemen Perpajakan yang telah memberikan semangat.
6. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

HALAMAN MOTTO

Hasbunallah Wanikmal Wakil Nikmal Maula Wanikman Nasir.
(Q.S Ali Imran: 173)

Untuk mendapatkan apa yang kamu cintai, kamu harus terlebih dahulu bersabar
dengan apa yang kamu benci.
(Imam Ghazali)

Hidup yang tidak sesuai impian bukanlah hidup yang gagal, dan hidup yang
sesuai impian belum tentu hidup yang berhasil.
(Twenty five twenty one, Back Yi Jin)

Kita adalah apa yang kita kerjakan berulang-ulang. Jadi, kesempurnaan itu bukan
sebuah tindakan melainkan kebiasaan.
(Aristoteles)

Kita tidak dapat mengontrol apa yang terjadi di luar kendali kita, tapi kita selalu
bisa mengendalikan cara kita meresponnya.
(Filosofi teras, Henry Manampiring)

Dibuat seimbang aja. Dengerin kata orang, tapi seperlunya. Dengerin kata hati,
tapi pakai otak.
(Fiersa Besari)

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Tugas Akhir ini menjadi syarat mutlak bagi mahasiswa untuk menyelesaikan mata kuliah bersangkutan.

Selama proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan, arahan, masukan, dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Prof. Dr. H. Triyono, M.Pd. selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Ir. Agus Santoso, M.P. selaku Direktur Program Vokasi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Dr. Rizky Windar Amelia, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi D3 Manajemen Perpajakan, Program Vokasi, Universitas Widya Dharma Klaten.
4. Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Dosen Pembimbing Utama dan Paramita Lea Christanti, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Pendamping.
5. Seluruh Dosen Program Studi D3 Manajemen Perpajakan Universitas Widya Dharma Klaten.
6. Keluarga saya yang senantiasa berdoa dan memberikan dukungan kepada saya.
7. Teman-teman kelas Program Studi D3 Manajemen Perpajakan yang telah memberikan semangat.
8. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	8
2.1.3 Profitabilitas	9
2.1.4 Likuiditas	10
2.1.5 <i>Leverage</i>	10
2.2 Kerangka Pemikiran	11
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Hipotesis Penelitian	12
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	12
2.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	13

2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
BAB III METODE PENELITIAN	17
3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data	17
3.1.1 Jenis Penelitian	17
3.1.2 Sumber Data	17
3.2 Populasi dan Sampel	17
3.2.1 Populasi	17
3.2.2 Sampel	18
3.3 Metode Pengumpulan Data	18
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	19
3.4.1 Variabel Independen	19
3.4.2 Variabel Dependen	20
3.5 Metode Analisis Data	20
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	20
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	21
3.5.3 Uji Hipotesis	22
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	25
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	25
4.3 Uji Asumsi Klasik	27
4.4 Uji Hipotesis	29
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda	29
4.4.2 Uji Parsial (Uji t)	30
4.4.3 Uji Simultan (Uji F)	31
4.4.4 Uji R^2 (<i>Adjusted R²</i> atau <i>R Square</i>)	32
4.5 Pembahasan	32
4.5.1 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
4.5.2 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33

4.5.3 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB V PENUTUP	36
5.1. Simpulan	36
5.2. Saran	36
DAFTAR PUSTAKA	38
LAMPIRAN	41

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Distribusi Pengambilan Sampel	25
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	26
Tabel 4.3	Uji Normalitas	27
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas	28
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas	28
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi	29
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linear Berganda	29
Tabel 4.8	Uji Simultan (Uji F)	32
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i> atau <i>R Square</i>)	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	12
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel

ABSTRAK

TIARA ALYA PRADITA MUTI, NIM. 2123100003. Program Studi Manajemen Perpajakan, Program Vokasi. Universitas Widya Dharma Klaten. Tugas Akhir. *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Go Public di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022.*

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ada pengaruh antara variabel profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada sektor *property* dan *real estate*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 12 perusahaan sektor *property* dan *real estate* dengan laporan keuangan sebanyak 36 observasi yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diolah dari BEI. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil dari uji t menyatakan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

TIARA ALYA PRADITA MUTI, NIM. 2123100003. *Final Project Analysis of the Effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Tax Avoidance in Property and Real Estate Sector Companies that Go Public on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 Period.*

This study aims to analyze whether there is an influence between profitability, liquidity, and leverage variables on tax avoidance in manufacturing companies in the property and real estate sector. This study uses a quantitative method with the number of samples in this study as many as 12 manufacturing companies in the property and real estate sector with 36 financial statements listed on the IDX for the period 2020-2022. Sampling using purposive sampling method. The research uses secondary data processed from the IDX. The analysis technique used in this study is multiple linear regression. The results of the t test state that profitability and liquidity have an effect on tax avoidance, while leverage has no effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Liquidity, Leverage, and Tax Avoidance.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut UU No 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (KUP) pengertian pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Berdasarkan Undang-Undang tersebut dapat diketahui bahwa pajak merupakan sumber pendapatan negara, sedangkan perusahaan menganggap bahwa membayar pajak merupakan suatu beban sehingga menimbulkan masalah perlawanan pajak.

Terdapat dua macam perlawanan pajak yaitu perlawanan pajak aktif dan perlawanan pajak pasif (Perpajakan *et al.*, n.d.). Perlawanan pajak aktif dibagi menjadi dua cara yaitu *tax evasion* (penggelapan pajak) dan *tax avoidance* (penghindaran pajak). *Tax evasion* merupakan penghindaran pajak yang mengarah pada penggelapan pajak dan ilegal menurut sudut pandang hukum karena wajib pajak sudah memiliki niat untuk tidak membayar pajak, sedangkan *tax avoidance* merupakan penghindaran pajak dengan cara mengurangi atau meminimalkan beban pajak dan legal menurut sudut pandang hukum karena tidak melanggar ketentuan perundang-undangan perpajakan. Peraturan perundang-undangan perpajakan yang kurang ketat dapat mendukung dan memberikan peluang kepada perusahaan untuk melakukan upaya *tax avoidance*.

Peluang terjadinya *tax avoidance* juga disebabkan oleh pemerintah Indonesia yang mengadopsi sistem *self-assessment* dalam sistem pemungutan pajaknya (Stawati, 2020). Sistem *self-assessment* memberikan kebebasan penuh kepada wajib pajak dalam menghitung, membayar serta melaporkan sendiri kewajiban perpajakannya. Penerapan perpajakan ini seolah membuka peluang bagi wajib pajak untuk melakukan tindakan *tax avoidance* dengan mengurangi laba perusahaan sehingga pajak yang harus dibayarkan juga lebih rendah (Stawati, 2020). Hasil penelitian Awaliah *et al.* (2022) menemukan bahwa perusahaan yang melakukan penghindaran pajak paling besar selama lima tahun terakhir adalah sektor *property* dan *real estate*. Hal ini dibuktikan dengan data statistik minimum ETR yang menunjukkan bahwa selama lima tahun berturut-turut sektor *property* dan *real estate* menjadi sektor yang nilai ETR-nya paling rendah hal itu berarti bahwa beban pajak yang dibayarkan paling kecil.

Menurut Fauzia (2021) dalam Kompas.com terdapat kasus penghindaran pajak yaitu kasus Pandora Papers yang membocorkan sekitar 12 juta *file* berupa dokumen, foto, dan *e-mail* yang mengungkap harta tersembunyi, penggelapan pajak, serta kasus pencucian uang yang melibatkan orang terkaya dan berkuasa di dunia. Lebih dari 600 jurnalis di 117 negara terlibat dalam proses pengolahan dokumen dari 14 sumber perusahaan keuangan berbeda selama berbulan-bulan. Data tersebut diperoleh oleh Konsorsium Jurnalis Investigasi Internasional di Washington DC, dan telah bekerja dengan lebih dari 140 organisasi media untuk investigasi tersebut. Sebanyak 6,4 juta dokumen, hampir tiga juta gambar, dan lebih dari satu juta *e-mail* serta 500.000 *spreadsheet* yang diungkap lewat Pandora

Papers. Beberapa skandal penggelapan harta kekayaan dan skandal pajak yang telah dirilis termasuk di dalamnya: Raja Yordania memborong *property* di Inggris dan Amerika Serikat senilai 70 juta pound sterling atau sekitar Rp1,35 triliun (kurs Rp19.300) lewat perusahaan yang dimilikinya secara rahasia. Keluarga terpandang Azerbaijan terlibat dalam kesepakatan *property* di Inggris dengan nilai lebih dari 400 juta pound sterling (Rp80 triliun). Perdana menteri Ceko Slovakia tidak melaporkan hartanya berupa 2 vila di Prancis yang dibeli menggunakan perusahaan cangkang di luar negeri. Keluarga Presiden Kenya Uhuru Kenyatta diam-diam punya jaringan perusahaan *offshore* selama puluhan tahun, adapun beberapa nama orang terkenal di Indonesia yang terpampang di Pandora Papers dua diantaranya adalah menko bidang kemaritiman dan investasi, Luhut Binsar Panjaitan dan menko perekonomian, Airlangga Hartanto.

Berdasarkan fenomena kasus yang dipaparkan di atas semakin menunjukkan bahwa tingkat kepatuhan pembayaran pajak di Indonesia khususnya perusahaan sektor *property* dan *real estate* masih rendah, sehingga dapat menjadi salah satu indikasi adanya praktik *tax avoidance*. Kasus *tax avoidance* yang terjadi dapat diidentifikasi dengan meninjau laporan keuangan perusahaan. Hal ini disebabkan karena laporan keuangan itu sendiri yang menjadi berkas dalam pelaporan perpajakan di Indonesia. Berdasarkan laporan keuangan dapat dianalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas dapat menggambarkan laba yang diperoleh perusahaan, likuiditas dapat menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya, dan *leverage* dapat menggambarkan jumlah utang yang dimiliki

perusahaan dalam melakukan pembiayaan dan dapat digunakan untuk mengukur besarnya aktiva yang dibiayai oleh hutang, sedangkan *tax avoidance* adalah bukti ketidaksejajaran tujuan antara wajib pajak dengan pemerintah.

Hasil penelitian-penelitian sebelumnya terkait *tax avoidance* masih ditemukan inkonsistensi hasil penelitian, sehingga penulis tertarik untuk melakukan penelitian kembali dengan menganalisis faktor-faktor yang dapat menyebabkan *tax avoidance* dengan variabel, sektor perusahaan, dan periode penelitian yang berbeda.

Berdasarkan latar belakang yang sudah dipaparkan di atas adapun judul yang diajukan yaitu **“ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG *GO PUBLIC* DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022”**.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas dapat diidentifikasi masalah yang muncul sebagai berikut ini.

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang diajukan, maka tujuan dari penelitian adalah sebagai berikut ini.

1. Menganalisis apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022.
2. Menganalisis apakah likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022.
3. Menganalisis apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang *go public* di BEI periode 2020-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut ini.

1. Bagi Akademisi/ Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan akademisi mengenai faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* dan dapat menjadi bahan kajian atau acuan dalam penelitian selanjutnya dalam upaya menambah pengetahuan, informasi, dan wawasan khususnya tentang perpajakan di lingkungan akademisi.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pertimbangan bagi perusahaan dalam mengelola beban pajaknya serta agar lebih bijak dalam mengambil keputusan perencanaan pajak.

3. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan ilmu yang bermanfaat di bidang perpajakan, sehingga dapat digunakan kemudian hari.

BAB V

PENUTUP

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti dapat ditarik simpulan sebagai berikut ini.

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.
2. Likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.
3. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil pembahasan dan simpulan di atas maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut ini.

1. Bagi Akademisi/ Peneliti Selanjutnya

Peneliti selanjutnya disarankan dapat menambah variabel independen dan dapat menggunakan rumus CETR untuk variabel dependen agar mampu mengidentifikasi keagresifan perencanaan pajak perusahaan yang dilakukan menggunakan perbedaan tetap maupun perbedaan temporer sehingga memberikan hasil yang lebih baik. Periode penelitian bisa ditambah untuk mengetahui konsistensi dari pengaruh beberapa variabel independen terhadap variabel dependen.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan sebaiknya dapat mempertimbangkan untuk tidak melakukan *tax avoidance*, walaupun upaya ini legal tetapi dapat menurunkan pendapatan negara.

3. Bagi Penulis

Keterbatasan penulis dalam melakukan penelitian seperti pada proses pemilihan data sebagai kriteria sampel serta pemilihan variabel penelitian sehingga dapat menjadi bahan evaluasi bagi penulis untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfaruqi, H. A., Sugiharti, D. K., & Cahyadini, A. (2019). *PERAN PEMERINTAH DALAM MENCEGAH TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK SEBAGAI AKTUALISASI PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN YANG BAIK DALAM BIDANG PERPAJAKAN*. 3, 113–133.
- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- BEI. (2024). *Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Property dan Real Estate 2020-2022*. <https://idx.co.id/id>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)*. 1205–1209.
- Darussalam, & Kristiaji. (2017). *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda* (Darussalam & D. Septriardi (eds.)). DDTC. <https://ddtc.co.id/research/publications/books/perjanjian-penghindaran-pajak-berganda/>
- Devi, Y., Saefurrohman, G., Rosilawati, W., Utamie, Z., & Nurhayati. (2022). ANALISIS PENYEBAB PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) DALAM LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 1–6.
- Fauzia, M. (2021, October 4). Apa Itu Pandora Papers yang Ungkap Skandal Pajak Orang Kaya Dunia? *Kompas.Com*. <https://money.kompas.com/read/2021/10/04/131831126/apa-itu-pandora-papers-yang-ungkap-skandal-pajak-orang-kaya-dunia?page=all>
- Febriyantri, C. (2022). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB-SEKTOR OTOMOTIF TAHUN 2018-2021. *Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 128–141.
- Fiska. (2021). *Pengertian dan Hubungan Teori Keagenan*. Gramedia. <https://www.gramedia.com/literasi/teori-keagenan/>
- Frank, M. M., Lynch, L., & Rego, S. (2009). *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. 84(2), 467–496.
- Moeljono. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1),

103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>

- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35.
- Nur, T., Nusantara, U. B., & Belakang, L. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(1), 1–11.
- OECD. (2011). *OECD Guidelines for Multinational Enterprises*. OECD. <https://doi.org/10.1787/9789264115415-en>.
- OECD. (2017). *Model Tax Convention on Income and on Capital*. OECD. https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh Size , Age , Profitability , Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(01), 10–20.
- Perpajakan, L. B., Sipil, P. N., & Badan, W. P. (n.d.). *BAB I*. 1–9.
- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27, 1202–1230.
- Praditasari, N., & Setiawan, P. (2017). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE , UKURAN PERUSAHAAN , LEVERAGE DAN PROFITABILITAS PADA TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19, 1229–1258.
- Saragih, J. (2018). The Effects of Return on Assets (ROA), Return on Equity (ROE), and Debt to Equity Ratio (DER) on Stock Returns in Wholesale and Retail Trade Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *Human Journals*, 8(3).
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Pearson Toronto. <https://universitytime.home.blog/wp-content/uploads/2020/08/afm-401-scott-financial-accounting-theory-7ed.pdf>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(1), 209–217. <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i1.28662>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif/ Prof. Dr. Sugiyono*. Bandung : Alfabeta, 2018.
- Sulistiana, I., Fachri, S., & Mubarak, M. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2), 333–339.

UU No. 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan,
Pub. L. No. 16. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38624/uu-no-16-tahun-2009>