



## BAB I

### PENDAHULUAN

Pada bab I ini terdapat tujuh bagian, yaitu: (1) Latar belakang masalah yang akan membahas mengenai alasan penulis dalam mengambil judul dan topik permasalahan yang dibahas dalam skripsi ini. (2) Identifikasi masalah akan menjelaskan mengenai masalah apa saja yang mungkin timbul didalam topik bahasan. (3) Batasan masalah berisi kriteria-kriteria untuk mempersempit atau memperkecil masalah-masalah yang telah diidentifikasi sebelumnya. (4) Batasan Penelitian digunakan peneliti untuk memfokuskan penelitian dikarenakan adanya keterbatasan waktu, tenaga dan dana dalam melakukan penelitian ini.

(5) Rumusan masalah merupakan pertanyaan atau inti masalah yang hendak diteliti oleh penulis setelah dipersempit dengan batasan masalah. (6) Tujuan penelitian merupakan sesuatu yang ingin dicapai saat melaksanakan penelitian yang berdasarkan rumusan masalah. (7) Manfaat penelitian, penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat kepada berbagai pihak khususnya bagi peneliti selanjutnya.

#### A. Latar Belakang Masalah

Pajak memiliki kontribusi yang besar sebagai penghasilan utama suatu negara, tidak terkecuali Indonesia. Pajak merupakan kewajiban bagi seluruh pelaku usaha baik itu orang pribadi maupun badan yang bersifat memaksa dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Perwujudan dari kewajiban kenegaraan dan peran serta Wajib Pajak untuk secara langsung dan bersama-sama melaksanakan kewajiban perpajakan untuk pembiayaan negara dan pembangunan nasional adalah pembayaran pajak. Sesuai falsafah undang-undang perpajakan, membayar pajak merupakan hak dari



Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



setiap warga Negara untuk ikut berpartisipasi dalam bentuk peran serta terhadap pembiayaan negara dan pembangunan nasional, bukan hanya kewajiban warna Negara.

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Bagi wajib pajak terutama perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih sehingga perusahaan selalu menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin (Astuti & Aryani, 2017), bagi negara atau pemerintah pajak merupakan sumber penghasilan yang digunakan untuk membiayai kebutuhan negara. Dengan adanya perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan maka hal ini akan cenderung menyebabkan perusahaan akan melakukan penghindaran pembayaran pajak baik yang dilakukan secara legal maupun ilegal.

Menurut (Pohan, 2019:370), *Tax Avoidance* (penghindaran pajak) adalah upaya untuk penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku (*not contrary to the law*) di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam Undang-Undang & Peraturan Perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Penghindaran pajak berbeda dengan penggelapan pajak (*Tax Evasion*), *Tax Evasion* adalah sebuah tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak dengan tujuan untuk mengurangi pajak terutang atau sama sekali tidak membayar pajak melalui cara-cara illegal (<http://www.pajakku.com>).

Salah satu kasus yang memotivasi penelitian ini adalah kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan yang bergerak di bidang jasa kesehatan terafiliasi di Singapura, pada tahun 2016 PT Rajawali Nusantara Indonesia (RNI) terdeteksi melakukan praktik penghindaran pajak dengan banyak variasi cara, yaitu

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



mengakui utang afiliasi sebagai modal, melaporkan kerugian yang cukup besar pada laporan keuangan perusahaan, dan melaporkan omzet perusahaan tetap berada di bawah 4,8 miliar rupiah per tahun hal ini bertujuan untuk memanfaatkan Peraturan Pemerintah 46/2013 tentang Pajak Penghasilan yang dikhususkan untuk UMKM, agar mendapatkan fasilitas perpajakan berupa tarif PPh final sebesar 1% (<http://www.news.unair.ac.id>). Selain hal-hal diatas, dua pemegang saham PT RNI yang berkewarganegaraan Indonesia tidak melaporkan SPT Orang Pribadi secara benar sejak tahun 2007 sampai 2015. Adapun dua pemegang saham lainnya, yang merupakan orang Singapura juga tidak membayarkan pajak penghasilannya di Indonesia padahal dua pemegang saham ini memiliki usaha di Indonesia.

Kasus penghindaran pajak lainnya adalah penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT Google Indonesia, raksasa mesin pencarian tersebut terindikasi kasus pidana karena menurut Dirjen pajak PT Google Indonesia tidak membayar pajak sejak kedatangannya di Indonesia pada tahun 2011. Terkait status badan usaha Google Indonesia yang merupakan kantor perwakilan dari Google Singapore, maka setiap transaksi yang dilakukan oleh PT Google Indonesia dilarikan ke PT Google Singapore, sehingga setiap transaksi tersebut lolos dari pajak Negara.

Terdapat beberapa faktor yang diduga bisa mempengaruhi *tax avoidance* antara lain profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth*, *corporate governance* dan lain-lain. Ada beberapa penelitian mengenai *tax avoidance* yang sudah dilakukan oleh peneliti-peneliti sebelumnya namun terdapat inkonsistensi, ada yang menyatakan bahwa beberapa variabel diatas berpengaruh positif maupun negatif terhadap *Tax Avoidance*.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Profitabilitas adalah salah satu ukuran kinerja dalam menggambarkan kemampuan menghasilkan laba selama periode tertentu dalam suatu perusahaan menurut Darmawan & Sikartha (2014) dalam (Gultom, 2021). Profitabilitas memiliki beberapa proksi seperti *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE) dan *Return On Investment* (ROI), dan proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Return On Asset* (ROA). Menurut Kasmir (2018:201) dalam (Christian, 2021), *Return On Assets* merupakan rasio yang menunjukkan hasil atas jumlah aktiva yang digunakan dalam perusahaan. Semakin tinggi rasio ROA yang dihasilkan oleh perusahaan maka pajak yang dibayar akan semakin besar, tentunya hal tersebut tidak diinginkan oleh perusahaan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Gultom, 2021) dan (Jusman & Nosita, 2020), menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Suharni & Novitasari, 2019) dan (Antari & Setiawan, 2020), menunjukkan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

*Leverage* adalah perbandingan dalam menggambarkan besar hutang yang dipakai untuk biaya perusahaan untuk melakukan kegiatan operasi (Praditasari, A., & Setiawan, 2017). *Leverage* memiliki beberapa proksi seperti *Debt to Assets Ratio* (DAR), *Debt to Equity Ratio* (DER), *Debt to Capital Ratio* (DCR), dan proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Debt to Equity Ratio* (DER). Menurut (Ayuningtyas & Sujana, 2018), *Debt to Equity Ratio* (DER) yaitu perbandingan antara utang dengan modal dalam pendanaan kegiatan operasional perusahaan, rasio DER dapat menunjukkan kemampuan modal perusahaan untuk memenuhi seluruh utangnya. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Ayuningtyas & Sujana, 2018) dan (Oktamawati, 2017), menunjukkan bahwa *leverage* memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Arianandini & Ramantha,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2018) dan (Sari & Kinasih, 2021), menunjukkan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

*Company size* adalah ukuran perusahaan merupakan suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan diukur dengan total aktiva, jumlah penjualan, nilai saham dan sebagainya (Putu Ayu dan Gerianta, 2018). Proksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah logaritma natural nilai total aset yang dimana semakin besar nilai suatu aktiva perusahaan maka menunjukkan bahwa perusahaan tersebut memiliki prospek yang baik untuk jangka panjang maupun pendek, hal ini pun menggambarkan perusahaan yang memiliki total aset yang besar maka akan lebih stabil dan lebih baik dalam menghasilkan laba dibandingkan dengan perusahaan dengan total aktiva yang kecil. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Hapsari, 2019) dan (Dewi & Noviani, 2017), menunjukkan bahwa *company size* memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Novitasari & Suharni, 2019) dan (Faizah & Adhivinna, 2017), menunjukkan *company size* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

*Sales Growth* adalah kenaikan jumlah penjualan dari tahun ke tahun atau dari waktu ke waktu (Kesuma, 2009) dalam (Ayu & Kartika, 2019). Menurut (Arinda & Dwimulyani, 2018) Pertumbuhan penjualan akan menggambarkan keberhasilan suatu perusahaan dalam melakukan investasi yang terjadi di masa lalu, dan dapat dijadikan sebagai tolak ukur untuk melihat peningkatan yang akan terjadi di masa depan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Tebiono & Sukadanam, 2019) dan (Tanamal & Nariman, 2021), menunjukkan *Sales Growth* memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Ayu & Kartika, 2019) dan (Arinda & Dwimulyani, 2018), menunjukkan *Sales Growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



*Corporate Governance* adalah suatu sistem atau mekanisme yang mengatur dan mengendalikan suatu perusahaan untuk menciptakan nilai tambah (*value added*) untuk semua *stakeholders* (Winata, 2014). Dalam penelitian ini proksi yang digunakan untuk mengukur *corporate governance* adalah kepemilikan institusional, Pemilik saham institusional dengan karakter sumber daya yang masih rendah dapat menjadi penyebab terjadinya *tax avoidance*. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Purbowati, 2021) dan (Ngadiman & Puspitasari, 2014), menunjukkan bahwa *Corporate Governance* memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Sari & Kinasih, 2021) dan (Windaryani & Jati, 2020), menunjukkan bahwa *Corporate Governance* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Meta analisis adalah suatu metode penelitian *Systematic Literature Review* (SLR) dengan suatu pendekatan kuantitatif (teknik statistik) untuk mengakumulasi data dari penelitian-penelitian sejenis yang sudah ada dan sudah diuji sebelumnya untuk diambil datanya dengan kriteria tertentu dan dianalisis hasilnya serta dibuatkan suatu kesimpulan yang baru serta dapat diintegrasikan hasilnya (Sari & Tanjung, 2022:68). Meta analisis termasuk penelitian yang belum banyak dilakukan di Indonesia, Hal ini juga yang mendorong peneliti untuk menggunakan pendekatan meta analisis pada skripsi dengan melihat adanya beberapa jurnal penelitian dengan topik bahasan *Tax Avoidance* yang menunjukkan hasil beragam.

Riset leg terkait dengan variabel yang mempengaruhi *tax avoidance*, antara lain: profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance*. Variabel profitabilitas terdiri dari 26 jurnal dengan komposisi 22 data yang signifikan sebesar 84.62% diantaranya penelitian yang dilakukan oleh (Gultom, 2021; Sari & Kinasih, 2021; Tanamal & Nariman, 2021; Ramarusad et al., 2021; Gumono, 2021; Riskatari & jati, 2020), dan lain-lain serta terdapat pula 4 data tidak signifikan sebesar

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



15.38% diantaranya penelitian yang dilakukan oleh (Antari & Setiawan, 2020; Aulia & Mahpudin, 2020; Novitasari & Suharni, 2019; Yuliani, 2018).

**Tabel 1.1**  
**Tabel Data Penelitian**

PENELITIAN	INDUSTRI	PANJANG TAHUN		SAMPEL N
		< 5 TAHUN	> 5 TAHUN	
Jamothon Gultom	Property dan Real Estate	4 Tahun (2016-2019)		72
Agnes Yunita Sari, Hayu Wikan Kinasih	Manufaktur	3 Tahun (2017-2019)		120
Jose Juventius Tanamal, Augustpaosa Nariman	Manufaktur	3 Tahun (2017-2019)		243
Vidya Ramarusad, Desi Handayani, Ulfi Maryati	Manufaktur		5 Tahun (2015-2019)	134
Clarissa Octa Gumono	Pertambangan		6 Tahun (2014-2019)	268
Ni Ketut Rai Riskatari, I Ketut Jati	Property dan Real Estate		5 Tahun (2014-2018)	110
Jumriaty Jusman, Firda Nosita	Pertambangan	3 Tahun (2016-2018)		55
Dyana Hapsari	Manufaktur	3 Tahun (2016-2018)		144
Sarah Anggraeni Dibah Ayu, Andi Kartika	Manufaktur	4 Tahun (2014-2017)		127
Juan Nathanael Tebiono, Ida Bagus Nyoman Sukadana	Manufaktur	3 Tahun (2014-2016)		162
Syifa Pitaloka, Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati	Manufaktur	3 Tahun (2015-2017)		204
Anggi Syuhada, Yusnaini Yusnaini, Eka Meirawati	Pertambangan		5 Tahun (2013-2017)	55
Hanggi Arinda, Susi Dwimulyani	Manufaktur		7 Tahun (2011-2017)	115
Meila Sari, Heidy Paramitha Devi	Pertambangan		6 Tahun (2010-2015)	41
Ni Putu Winda Ayuningtyas, I Ketut Sujana	Manufaktur	4 Tahun (2014-2017)		200
Putu Winning Arianandini, I Wayan Ramantha	Manufaktur		5 Tahun (2012-2016)	39
Siti Nur Faizah, Vidya Vitta Adhivinna	Manufaktur		5 Tahun (2011-2015)	280
Ni Koming Ayu Praditasari, Putu Ery Setiawan	Property dan Real Estate		5 Tahun (2011-2015)	165
Mayarisa Oktamawati	Manufaktur		5 Tahun (2010-2014)	540

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Ni Luh Putu Puspita Dewi, Naniek Noviari	Manufaktur	3 Tahun (2013-2015)		36
Ida Ayu Rosa Dewinta, Putu Ery Setiawan	Manufaktur	4 Tahun (2011-2014)		176
Tommy Kurniasih, Maria M. Ratna Sari	Manufaktur	4 Tahun (2007-2010)		288

Sehingga didapatkan data sebagai berikut, variabel profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* tampak pada tabel 1.2 variabel profitabilitas terdiri atas 26 jurnal dengan komposisi 22 data sig (84.62%) dan 4 data tidak sig (15.38%). Variabel *leverage* terdiri atas 21 jurnal dengan komposisi 10 data sig (47.62%) dan 11 data tidak sig (52.38%). Variabel *company size* terdiri atas 17 jurnal dengan komposisi 14 data sig (82.35%) dan 3 data tidak sig (17.65%). Variabel *sales growth* terdiri atas 11 jurnal dengan komposisi 6 data sig (54.55%) dan 5 data tidak sig (45.45%). variabel *corporate governance* terdiri atas 12 jurnal dengan komposisi 6 data sig (50%) dan 6 data tidak sig (50%).

**Tabel 1.2**  
**Persentase Data Jurnal**

Keterangan	Nama Variabel				
	Profitabilitas	Leverage	Company Size	Sales Growth	Corporate Governance
Jumlah Artikel	26	21	17	11	12
Signifikan	22	10	14	6	6
Tidak Signifikan	4	11	3	5	6
% Sig	84,62%	47,62%	82,35%	54,55%	50,00%
% Tidak Sig	15,38%	52,38%	17,65%	45,45%	50,00%

Sumber: Data Olahan

Berdasarkan penjelasan di atas maka peneliti ingin melakukan pengujian meta analisis terkait pengaruh pengaruh profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan mengambil beberapa jurnal penelitian terkait topik yang dibahas dengan rentang tahun 2011 sampai 2021.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





Dari 33 artikel yang diteliti oleh peneliti terdapat 5 artikel yang memiliki nilai *mean* CETR dibawah 25% (nilai pph badan rata-rata dari tahun 2011-2021) hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak. Terdapat 18 artikel dengan nilai *mean* CETR diatas 25%, hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan tidak melakukan praktik penghindaran pajak. Dan terdapat 10 artikel yang tidak memberikan nilai *mean* CETR.

## B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan di atas, maka peneliti dapat mengidentifikasi beberapa masalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah *company size* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
4. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah *corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
6. Apakah profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* berpengaruh secara bersama-sama terhadap *tax avoidance*?

## C Batasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah yang sudah diuraikan di atas, maka peneliti membatasi masalah yang akan diteliti agar tidak menyimpang dari pokok permasalahan yang dibahas, sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
3. Apakah *company size* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
5. Apakah *corporate governance* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?



Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

#### D. Batasan Penelitian

Peneliti membuat batasan penelitian guna membuat penelitian ini lebih terfokus dan terarah, beberapa batasan penelitian tersebut yaitu:

1. Berdasarkan aspek objek penelitian, maka objek penelitian ini adalah jurnal-jurnal yang terdapat pada *Science and Technology Index* (SINTA) dengan topik penelitian pengaruh profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* terhadap *Tax Avoidance*.
2. Berdasarkan aspek waktu, penelitian ini menganalisis jurnal-jurnal yang diperoleh menggunakan *google scholar* dan *Science and Technology Index* (SINTA) dengan periode tahun 2011-2021 yang memiliki kategori Sinta 1 sampai dengan Sinta 6.
3. Berdasarkan aspek unit analisis, dalam penelitian ini terdapat lima variabel independen antara lain profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* dengan total 33 jurnal yang diperoleh dari *software* PoP.

#### E. Rumusan Masalah

Dari batasan masalah dan batasan penelitian yang telah ditetapkan di atas, maka peneliti merumuskan masalah yang akan diambil adalah sebagai berikut:

“apakah profitabilitas, *leverage*, *company size*, *sales growth* dan *corporate governance* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?”

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## F. Tujuan Penelitian

**C** Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh dari profitabilitas terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk mengetahui pengaruh dari *leverage* terhadap *tax avoidance*.
3. Untuk mengetahui pengaruh dari *company size* terhadap *tax avoidance*.
4. Untuk mengetahui pengaruh dari *sales growth* terhadap *tax avoidance*.
5. Untuk mengetahui pengaruh dari *corporate governance* terhadap *tax avoidance*.

## G. Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, di antaranya:

1. Manajemen perusahaan

Manfaat dari penelitian ini bagi manajemen perusahaan adalah dapat menunjukkan faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak bagi perusahaan, sehingga diharapkan manajemen mampu untuk membuat kebijakan mengenai sikap perusahaan terhadap penghindaran pajak.

2. Bagi investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu memberikan gambaran bagi investor suatu perusahaan agar mengetahui apakah perusahaan yang akan didanai mematuhi peraturan-peraturan dari pemerintah guna untuk menghindari terjadinya masalah di masa yang akan datang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**C** Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai bahan referensi tambahan bagi pihak-pihak yang akan melakukan penelitian selanjutnya.

4. Bagi instansi pemerintahan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai beberapa variable yang sekiranya dapat mempengaruhi penghindaran pajak dengan demikian pemerintah dapat lebih memfokuskan untuk memperhatikan variabel tersebut.

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.