

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI



**Nama : Dwi Melinda
NIM : 222018180**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Dwi Melinda
NIM : 222018180**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Melinda
Nim : 222018180
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun diperguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, September 2022


Dwi Melinda

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Nama : Dwi Melinda

NIM : 222018180

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, September 2022

Pembimbing 1,



M. Orba Kurniawan, S.E., S.H.M.Si
NIDN: 0204076802

Pembimbing 2,

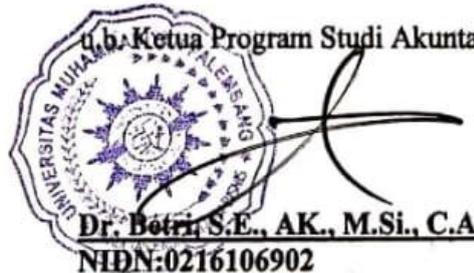


Mizan, S.E., Ak., M.Si. C.A
NIDN: 0206047101

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., AK., M.Si., C.A
NIDN:0216106902

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

“Membahagiakan kedua orang tuaku, keluarga, dan orang terdekat adalah tujuan hidupku”

“Disetiap kesulitan pasti ada kemudahan, lawan rasa takut untuk sukses, selalu bersyukur atas yang diberikan-Nya dan mari berbuat kebaikan untuk hidup yang lebih baik dan damai ”

(Dwi Melinda)

***Terucap syukur kepada Allah SWT
kupersembahkan skripsi ini kepada :***

- Ayah dan Ibuku Tercinta***
- Kakak dan Adikku Tercinta***
- Keluarga Besar Tercinta***
- Dosen Pembimbingku***
- Sahabatku Tersayang***
- Almamater Kebanggaanku***



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang strata 1 guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, namun berkat bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dari Allah SWT sehingga kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya untuk diri sendiri karena sudah berjuang dan bertahan sampai saat ini sehingga bisa menyelesaikan skripsi. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak M.Orba Kurniawan, S.E.S.H.,M.Si dan Pembimbing II Bapak Mizan, S.E., Ak., M.Si. C.A yang telah sabar, tekun, tulus, selalu memberikan bimbingan, motivasi dan arahan serta saran-saran yang membangun kepada penulis. Selain itu, ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku sekretaris program studi Akuntansi serta seluruh staf pengajar karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Rosalina Ghazali, S.E., M.Si., Ak selaku Pembimbing Akademik.
5. Bapak / Ibu pimpinan yang telah memberikan izin penelitian di Bursa Efek Indonesia.
6. Ayahku M. Zabidi dan Ibuku Nelly Hastuti yang selalu memberikan dukungan, doa, nasihat dan kasih sayang kepadaku.
7. Kakakku Rahmat Billy Akbar dan Adikku Zahra Zahidah yang selalu memberikan semangat dan menantikan keberhasilanku.
8. Sahabat-sahabatku tersayang, Ra'ina Rachmadani, Mifta Ayu Fadhilah, Indah Nurani dan Adria Nurushoba yang selalu menyemangatiku.
9. Teman-teman seperjuanganku Novita Nur Permanda, Vhadella Aurellita, Nadia Merda Ulfa Sofiah, Pika Komala Sari, Risma Septiana dan Tara Kiaini yang selalu mensupport dan membantu penulis dalam menyusun skripsi.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna untuk menyelesaikan skripsi ini, serta doa yang telah diberikan

semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan-Nya. Mudah-mudahan laporan penelitian ini dapat bermanfaat dan berguna. Aamiin

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Palembang, September 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dwi Melinda' with a stylized flourish at the end.

Dwi Melinda

DAFTAR ISI

COVER DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	9
B. Kerangka Pemikiran.....	22
C. Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Lokasi Penelitian.....	27
C. Operasional Variabel.....	27
D. Populasi dan Sampel Penelitian	28
E. Data Yang Diperlukan.....	32
F. Metode Pengumpulan Data.....	33

G. Analisis Data dan Teknik Analisis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	43
1. Gambaran Umum Tempat Penelitian	43
2. Visi Misi Bursa Efek Indonesia	45
3. Profil Perusahaan Manufaktur.....	46
4. Profil Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	47
5. Hasil Pengolahan Data	63
B. Pembahasan	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	82
B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan.....	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Antara Penelitian Sebelumnya	21
Tabel III.1 Operasional Variabel	28
Tabel III.2 Populasi Penelitian.....	29
Tabel III.3 Seleksi Karakteristik Sampling	31
Tabel III.4 Sampel Penelitian	32
Tabel IV. 1 Data Perusahaan Manufaktur Sampel.....	63
Tabel IV.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	65
Tabel IV.3 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel IV.6 Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda	73
Tabel IV.7 Hasil Koefisien Determinasi.....	74
Tabel IV.8 Hasil Uji Bersama (F)	75
Tabel IV.9 Hasil Uji Parsial (t)	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas.....	67
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Seleksi Karakteristik Sampel

Lampiran 2 Hasil Output SPSS

Lampiran 3 Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 4 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 7 Fotocopy Sertifikat yang dimiliki

Lampiran 8 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 9 Biodata Penulis

ABSTRAK

Dwi Melinda/222018180/2022/Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. 2) Bagaimana Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. 3) Bagaimana Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. 4) Bagaimana Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dan penelitian ini ditunjukkan pada 30 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021. Metode pengumpulan data adalah analisis dokumen. Metode analisis dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Teknik analisis data di bantu oleh Siftware Statistical Program For Special Science (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) secara bersama-sama profitabilitas, *leverage* dan umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021. 2) secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021. 3) secara parsial *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021. 4) secara parsial umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2019-2021.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Umur Perusahaan, dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Dwi Melinda/222018180/2022/The Effect of Profitability, Leverage, and Age Companies Against Tax Avoidance (Empirical Study on Companies Food and Beverage Manufacturing Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021)

The formulation of the problem in this study is 1) How is the Effect of Profitability, Leverage and Company Age on Tax Avoidance In Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021. 2) What is the Effect of Profitability on Tax Avoidance in Food and Beverage companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021. 3) What is the Effect of Leverage on Tax Avoidance in Food and Beverage companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2021. 4) What is the Effect of Company Age on Tax Avoidance in Food and Beverage companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2021. The type of research used is associative research. The data used are secondary data. The sample and this study were shown to 30 food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange for the period 2019-2021. The data collection method was document analysis. The method of analysis in this research is quantitative analysis. The data analysis technique was assisted by the Software Statistical Program For Special Science (SPSS). The results of this study indicate that 1) jointly profitability, leverage, and company age affect tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2019-2021. 2) partially profitability has no effect on tax avoidance in food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2019-2021. 3) partially leverage has no effect on tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2019-2021. 4) partially the age of the company affects tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the stock exchange Indonesia for the period 2019-2021.

Keywords : Profitability, Leverage, Company Age, and Tax Avoidance

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
1	Dwi Melinda	222018180	 M. Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M.Si

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kontribusi wajib yang sifatnya memaksa bagi wajib pajak baik orang pribadi maupun badan dengan tidak mendapatkan timbal balik (kontraprestasi) secara langsung yang mana pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang. Pajak dipungut dari warga negara Indonesia dan menjadi salah satu kewajiban yang dapat dipaksakan penagihannya. Oleh karena itu, seharusnya semakin banyak jumlah penerimaan pajak semakin banyak jumlah fasilitas dan infrastruktur publik yang dibangun serta semakin berkualitas layanan negara yang diwakili oleh pemerintah kepada masyarakat.

Perusahaan merupakan wajib pajak yang memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak. Bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih sehingga perusahaan selalu menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin. Perusahaan akan berusaha mengelola pajaknya seminimal mungkin yang tujuannya agar memperoleh laba yang maksimal.

Perencanaan pajak merupakan tindakan secara terstruktur yang terkait dengan konsekuensi potensi pajaknya, yang tekanannya kepada pengendalian setiap transaksi yang ada. Strategi yang digunakan perusahaan untuk mengurangi atau meminimalkan beban pajak yaitu dengan cara

perencanaan pajak. Salah satu perencanaan pajak yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan dengan cara penghindaran pajak (*tax avoidance*). *Tax avoidance* yang terjadi di Indonesia disebabkan rendahnya moral pajak pada masyarakat, moral pajak ini yang merupakan penentuan kepatuhan wajib pajak dan perilaku lainnya yang dilakukan oleh wajib pajak (Kustiawan dkk, 2019).

Tax avoidance atau penghindaraan pajak merupakan salah satu upaya yang dilakukan untuk meminimumkan atau bahkan menghilangkan beban pajak yang masih berada dalam bingkai undang-undang atau peraturan perpajakan. Menurut (Cahyono dkk, 2016) penghindaran pajak bertujuan untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah (*loophole*) ketentuan perpajakan suatu negara. *Tax avoidance* dipengaruhi beberapa faktor diantaranya profitabilitas, *leverage*, dan umur perusahaan.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh laba yang berhubungan dengan aktivitas penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Profitabilitas dapat ditetapkan dengan menghitung berbagai tolak ukur yang relevan. Menurut Kasmir (2019: 196) rasio profitabilitas adalah rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Intinya yaitu penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi suatu perusahaan.

Leverage adalah rasio yang mengukur kemampuan utang baik jangka panjang maupun jangka pendek dalam membiayai aktiva perusahaan. *Leverage* digunakan untuk mengukur seberapa besar aktiva perusahaan dibiayai oleh utang sehingga munculnya biaya bunga. Dalam artinya luas dikatakan bahwa rasio *leverage* digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya, baik jangka panjang maupun jangka pendek apabila perusahaan dibubarkan (dilikuidasi). Menurut Stamatopoulus dkk (2019) perusahaan memiliki tiga cara untuk membiayai aktivitasnya melalui pembiayaan ekuitas dengan memperoleh pendapatan untuk menerbitkan saham, pembiayaan hutang memperoleh pendapatan melalui pinjaman dan pembiayaan kombinasi dari kedua jenis pembiayaan.

Menurut Permata dkk (2018) umur perusahaan merupakan kondisi yang menunjukkan bahwa seberapa lama perusahaan dapat mengoptimalkan kegiatan perusahaan untuk tetap bisa maju dan berkembang sehingga dapat bersaing didunia bisnis. Umur perusahaan menunjukkan perusahaan mampu bersaing dan memanfaatkan peluang bisnis dalam suatu perekonomian dengan mengetahui umur perusahaan maka akan diketahui pula sejauh mana perusahaan tersebut dapat *survive*. Semakin lama sebuah perusahaan berdiri maka semakin banyak pengalaman yang dimiliki sehingga menyebabkan tingginya untuk melakukan penghindaran pajak.

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia sudah bukan hal yang baru lagi untuk didengar. Hal ini dibuktikannya dengan pertumbuhan pajak setiap

tahun mengalami peningkatan di Indonesia secara tidak langsung pemerintah menginginkan wajib pajak lebih besar lagi. Hal tersebut bertentangan dengan keinginan setiap perusahaan untuk seberusaha mungkin memenuhi pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan praktik penghindaran pajak agar pendapatan perusahaan maksimal.

Penelitian sebelumnya telah mengemukakan pendapatnya masing-masing tentang pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. Pada penelitian yang dilakukan oleh Ismiani dan Endang (2020) dengan judul “Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, akan tetapi berbeda dengan hasil penelitian Abrar (2019) yang berjudul “Pengaruh firm size, profitabilitas, *corporate governance* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh pada *tax avoidance*.

Penelitian yang dilakukan oleh Rachmat (2021) dengan judul “Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*)” menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan hasil penelitian Tresna dkk (2018) yang berjudul “Pengaruh profitabilitas, *likuiditas*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian yang dilakukan oleh Ayu dkk (2019) dengan judul “pengaruh *leverage*, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan

terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa umur perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi, pada penelitian yang dilakukan oleh Erika dkk (2021) dengan judul “Determinasi profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, intensitas modal dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*” menyatakan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Tabel 1.1
Data Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021

No	Kode	Tahun	Profitabilitas (X1)	<i>Leverage</i> (X2)	Umur Perusahaan (X3)	<i>Tax Avoidance</i> (Y)
1	CEKA	2019	0,15	0,23	23	24.33
		2020	0,11	0,24	24	21.92
		2021	0,11	0,22	25	20.84
2	ROTI	2019	0,64	0,51	9	31.85
		2020	0,48	0,37	10	51.46
		2021	0,67	0,47	11	25.18
3	MYOR	2019	0,10	0,92	29	24.59
		2020	0,10	0,75	30	21.82
		2021	0,59	0,75	31	21.84

Sumber: Penulis, 2022

Berdasarkan tabel I.1 dapat dilihat nilai profitabilitas, *leverage*, umur perusahaan dan *tax avoidance* mengalami fluktuatif setiap tahunnya. Menurut Sartika (2015) semakin rendah nilai *effective tax rate* (ETR) perusahaan maka dapat mencerminkan semakin besar adanya penghindaran pajak. Dari tabel diatas peneliti menemukan fenomena sebagai berikut.

Profitabilitas dan *leverage* yang tinggi tidak selalu diikuti dengan *tax avoidance* yang rendah, contohnya pada perusahaan CEKA tahun 2019, ROTI

dan MYOR tahun 2019 memiliki profitabilitas dan *leverage* yang tinggi dengan *tax avoidance*. Begitupun sebaliknya, profitabilitas dan *leverage* yang rendah tidak selalu diikuti *tax avoidance* yang tinggi.

Perusahaan CEKA, ROTI dan MYOR pada tahun 2021 memiliki umur perusahaan yang tinggi namun tidak diikuti dengan nilai *tax avoidance* yang rendah. Hal tersebut tidak sesuai dengan teori karena perusahaan yang memiliki umur perusahaan yang tua lebih agresif dalam melakukan *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas, *leverage* dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021 ?

2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021 ?
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021 ?
4. Bagaimana pengaruh umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021 ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah maka tujuan penelitian ini bertujuan yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021

4. Untuk mengetahui pengaruh umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberi manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Berdasarkan bukti empiris dan menambahi wawasan tentang pengaruh profitabilitas, *leverage* dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini sebagai penerapan ilmu yang diperoleh selama masa perkuliahan.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan akan menghasilkan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengetahui seberapa berpengaruhnya profitabilitas, *leverage* dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Abrar (2019). Pengaruh firm size, profitabilitas, *corporate governance* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Universitas Pandanaran Semarang.
- Adinda dan Yudhi (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018.
- Ayu Widiyani, Ni Made Sunarsih, Ni Putu Shinta Dewi. (2019). pengaruh *leverage*, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*.
- Cahyono, Deddy Dyas, Andini, Rita, & Raharjo, Kharis. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (size), *leverage* (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan perbankan yang listing BEI periode tahun 2011-2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Diah Isnaini Asiati (2019). *Metodologi penelitian bisnis*. Palembang: Noer
- Erika Rahmawati, Siti Nurlaela, Yuli Chomsatu Samrotun. (2021). Determinasi profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, intensitas modal dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*. *Journal of Economics and Business*.
- Ismiani Aulia, Endang Mahpudin. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis (FEB)*.
- Jusman, J., & Nosita, F (2020). Pengaruh *corporate governace*, capital intensity dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada sektor pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697
- Kasmir, 2019. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Kustiawan, Memen, Prawira, Ida Farida Adi, Zulhaim, Hanifa, & Solikin, Ikin, (2019), Tax knowledge, Tax Morale, and Tax Compliance: Taxpayers' View. *The International Journal of Business Management and Technology*, 3(1).
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh size age, profitability, leverage dan sales growth terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor Industri dasar dan kimia di BEI. *Jurnal akuntansi dan pajak*, 19(01), 10-20.

- Rachmat Sulaeman. (2021). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Universitas Sangga Buana (USB) YPKP Bandung Jawa Barat, Indonesia.
- Rini. (2017). Pengaruh *return on assets* (ROA), *Leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2012-2015.
- Sartika (2015) Analisis perbedaan penghindaraan pajak (*tax Avoidance*) pada perusahaan yang dikenai pajak penghasilan final dan perusahaan yang dikenai pajak penghasilan tidak final. (*Jom. FEKON vol. 2*).
- Stamatopoulus, L., Hadjidema, S., & Eleftheriou, K (2019). Explaining corporate effective tax rates: *Evidance from Greece. Economic and Policy*.
- Suandy, Erly (2016) Perencanaan pajak: Edisi enam. Jakarta: salemba empat.
- Sugiyono (2016). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Tresna Syah Rozak, Arief Tri Hardiyanto, Haqi Fadilah. (2018). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017).
- Uma Sekaran & Roger Bougie (2017) *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni, (2021) *Metodelogi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta : Pustakabarupress.