



Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019

The Effect of Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance in Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange period 2015-2019

Bella Elvira, M. Akbar Siregar & Hasbiana Dalimunthe

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Medan Area, Indonesia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan pertumbuhan terhadap penghindaran pajak. Pengukuran penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan Effective Tax Rate (ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan yang diperoleh dengan metode purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan uji statistik deskriptif, uji regresi linier berganda, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan Software Statistical Product and Service Solution (SPSS) versi 23. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi profitabilitas dan pertumbuhan penjualan maka semakin rendah tingkah perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas; Pertumbuhan Penjualan; Penghindaran Pajak.

Abstract

This research aimed to analyze the effect of profitability and sales growth against tax avoidance. Measurement of tax avoidance in this research is used Effective Tax Rate (ETR). The population in this research is the Food and Beverage companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The data used in this research is a secondary data obtained from www.idx.co.id. The selected sample were 9 companies obtained by purposive sampling method. The data analysis method in this research are descriptive statistics, multiple linear regression analysis, classic assumption tests, and hypothesis testing using Software Statistical Product and Service Solution (SPSS) ver. 23. The results of this research showed that profitability and sales growth has a negative and significant effect on tax avoidance. This means if profitability and sales growth is increase then tax avoidance will decrease.

Keywords: Profitability; Sales Growth; Tax Avoidance.

How to Cite: Tambunan, A. Rizki, A. & Rahmadhani, S. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Keuangan dan Bisnis (JIKABI)*, 1(1) 2022: 11-25.

PENDAHULUAN

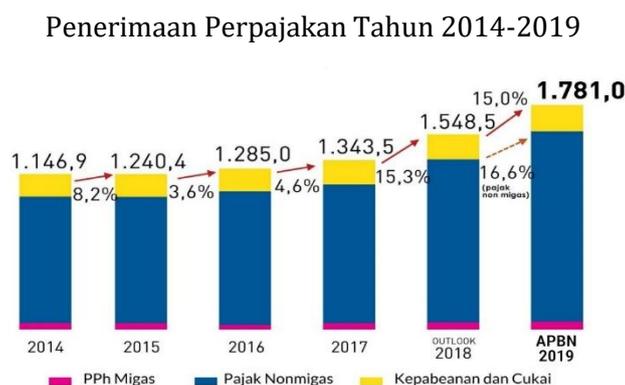
Sumber pendapatan terbesar di Indonesia yaitu melalui sektor perpajakan, dengan tujuan untuk meningkatkan pendapatan negara demi membiayai kebutuhan dan kegiatan pemerintah (Isnaini, Nurhaida and Pratama., 2020; Marbun, Effendi, Lubis and Pratama, 2020; Moses dan Nur, 2017).

Di dalam sistem pemungutan pajak, Indonesia menganut sistem self assesment yang memiliki arti yaitu wajib pajak diberi keleluasaan penuh dalam menghitung, membayar dan melaporkan sendiri kewajiban perpajakannya (Nu'man et al., 2020; Nugroho et al., 2020; Pratama et al., 2020; Utami et al., 2019; Saragih et al., 2020; Titiek dan Anni, 2016). Penerimaan negara yang terbesar ini harus terus ditingkatkan secara optimal agar laju pertumbuhan negara dan pelaksanaan pembangunan dapat berjalan dengan baik dan lancar, dengan begitu sangat diharapkan kepatuhan wajib pajak dalam menjalankan kewajiban perpajakannya secara sukarela sesuai dengan peraturan perpajakan yang ada (Amar et al., 2020; Hakimah et al., 2020; Lubis et., 2019; Pratama et al., 2019, Subagiastra dkk, 2016; Utami et al., 2019).

Menurut Hutagaol (2007), ketidakpatuhan wajib pajak dapat mengakibatkan upaya perlawanan terhadap pajak, salah satunya dengan penghindaran pajak (tax avoidance), yaitu upaya penghindaran pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang dilakukan wajib pajak dengan cara berusaha mengurangi jumlah pajak terutang nya dengan mencari dan memanfaatkan kelemahan-kelemahan pada peraturan (loopholes) (Danilwan et al., 2020; Maggasingang et al., 2020; Pratama et al., 2019; Saragih et al., 2020; Sujianto et al., 2020).

Namun, sekalipun tindakan penghindaran pajak ini legal, tindakan ini tidak selalu dapat dilakukan begitu saja karena wajib pajak tidak selalu bisa menghindari semua unsur atau fakta yang dikenakan dalam perpajakan (Atrizka et al., 2020; Danilwan et al., 2020; Danilwan et al., 2020; Mahaputra dkk, 2016; Saragih et al., 2020; Silitonga et al., 2020). Menurut Roseline dan Rusydi (2012), demi mencapai dan mewujudkan instrumen Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) setiap tahunnya, maka pemerintah selalu berusaha menggali dan menghimpun potensi sumber-sumber pendapatan negara terutama penerimaan dalam negeri (penerimaan pajak dan bukan pajak) (Candrasa et al., 2020; Effendi & Tarigan, 2016; Kumar et al., 2020; Lubis et al., 2020; Pribadi, 2020; Sibuea et al., 2020).

Berikut gambar grafik pendapatan negara tahun 2014-2019.



Melalui pengumuman yang telah dikeluarkan oleh Kementerian Keuangan yang berkenaan dengan target penerimaan pajak APBN 2019, terjadi peningkatan jumlah penerimaan pajak. Penerimaan pajak pada tahun 2019 ditargetkan sebesar Rp 1.781,0 triliun atau tumbuh sebesar 15,0% dari outlook APBN tahun 2018 dengan tax ratio sebesar 12,2% (Tambunan et al, 2018; Tarigan et al., 2021; Tarigan 2020). Dengan adanya peningkatan penerimaan pajak dari tahun 2014 sampai 2019, maka dapat disimpulkan bahwa pemerintah berhasil meningkatkan penerimaan pajak guna meningkatkan pendapatan negara, salah satu jenis pajak yang memberikan kontribusi terbesar adalah Pajak Penghasilan (PPh) baik PPh Wajib Pajak Orang

Pribadi atau PPh Wajib Pajak Badan (Istanti, 2020; Izar et al., 2020; Tarigan 2018; Tarigan 2017; Tarigan 2016).

Salah satu sektor usaha yang terus mengalami pertumbuhan adalah perusahaan sektor Food and Beverage dikarenakan sektor ini merupakan industri andalan yang memberikan kontribusi terbesar terhadap pertumbuhan ekonomi nasional. Industri ini menyumbang hingga Rp 56,60 triliun di tahun 2018 dan industri ini tumbuh sebesar 7,91% yang melampaui pertumbuhan ekonomi nasional di angka 5,17% dan tidak menutup kemungkinan perusahaan sektor ini mendapat laba yang cukup besar (Yulyanah dan Kusumastuti, 2019).

Pada tahun 2019, PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) mengalami kenaikan laba bersih per 30 September 2019 dari periode yang sama pada tahun 2018. Mengutip informasi di Bursa Efek Indonesia, laba sebelum pajak mencapai Rp 5,7 triliun dari Rp 4,9 triliun, dengan beban pajak penghasilan sebesar Rp 1,6 triliun dari Rp 1,3 triliun, maka laba bersih menjadi Rp 4,1 triliun dari Rp 3,5 triliun. (Effendi & Tarigan, 2013; Tarigan, 2018)

Selanjutnya menurut Bursa Efek Indonesia, pada tahun 2017 PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI), mengalami kenaikan laba yang di topan oleh pertumbuhan penjualan sebesar Rp 3,38 triliun dibanding tahun sebelumnya sebesar Rp 3,26 triliun. Dengan laba sebelum pajak tercatat sebesar Rp 1,78 triliun dan jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Rp 1,32 triliun. Kenaikan penjualan perseroan pada tahun tersebut juga mengakibatkan pertumbuhan pajak penghasilan sekitar Rp 457,95 miliar dibanding pada tahun sebelumnya yaitu Rp 338,05 miliar. Sehingga pada 2017, MLBI meraih laba sebesar Rp 1,32 triliun dibanding tahun sebelumnya sebesar Rp 979,53 miliar. (Nainggolan & Situmorang, 2016; Lores & Sari, 2016).

Profitabilitas yang diukur dengan Return on Asset (ROA) dan menunjukkan Return on Asset yang positif menjelaskan bahwa dari total aktiva yang digunakan untuk beroperasi, perusahaan mampu memberikan laba bagi perusahaan. Return on Asset merupakan indikator yang mencerminkan performa keuangan perusahaan, semakin tinggi nilai Return on Asset maka akan semakin bagus performa perusahaan tersebut dan perusahaan yang menghasilkan laba diasumsikan tidak melakukan penghindaran pajak (tax avoidance) karena mampu mengatur pendapatan dan pembayaran pajaknya (Maharani dan Suardana, 2014). Juga perusahaan dengan profitabilitas yang mengalami peningkatan akan semakin mudah menjadi sorotan pemerintah, sehingga para manajer perusahaan cenderung lebih patuh dan perusahaan akan lebih mempertimbangkan risiko yang akan muncul kedepannya jika ingin melakukan penghindaran pajak (Kurniasih dan Sari, 2013).

Selain Return on Asset, faktor lainnya adalah pertumbuhan penjualan (sales growth). Indrawati dan Suhendro (2006) menyatakan sales growth adalah pertumbuhan dalam total penjualan perusahaan. Pada manajemen modal kerja, pertumbuhan penjualan memiliki peran yang cukup penting dikarenakan perusahaan dapat melihat besarnya keuntungan yang diperoleh perusahaan dengan pertumbuhan penjualan. (Abidin & Dalimunthe, 2016; Prayudi, 2009).

Jika volume penjualan suatu perusahaan mengalami peningkatan artinya laba yang dihasilkan perusahaan juga mengalami peningkatan. Perusahaan dengan penjualan yang relatif besar memiliki modal kerja yang cukup yang tidak akan mengganggu operasional perpajakan dan pertumbuhan penjualan yang meningkat membuat laba perusahaan juga ikut naik sehingga perusahaan mampu untuk membayarkan pajak perusahaannya (Januari dan Suardikha, 2019).

Hal ini sejalan dengan teori legitimasi dan teori skateholder, yaitu di dalam teori legitimasi perusahaan selalu berupaya menciptakan keselarasan antara nilai-nilai perusahaan dengan norma-norma sosial dalam lingkungan sosial sekitar, demi bisa mempertahankan kelangsungan hidup perusahaannya, perusahaan mengupayakan sejenis legitimasi seperti untuk mendapatkan legitimasi dari konsumen dan masyarakat, perusahaan akan berupaya untuk meningkatkan mutu layanan dan produk. (Siregar, 2016; Siregar & Mardiana, 2022). Untuk mendapatkan legitimasi dari pemerintah, perusahaan senantiasa menaati segala peraturan perundang-undangan yang telah ditetapkan pemerintah, salah satunya adalah dengan membayarkan pajak sesuai dengan yang telah ditetapkan (Yoehana, 2013).

Dengan meraih kenaikan laba dan membayar pajak sesuai dengan penuh kesadaran dan sesuai dengan nominal yang telah ditentukan, artinya perusahaan telah memperlihatkan hubungan yang baik dengan pemerintah karena pada dasarnya perusahaan tidak hanya beraktivitas untuk kepentingannya sendiri, melainkan juga untuk semua pihak yang memiliki kepentingan dalam kegiatan perusahaan. Oleh sebab itu, demi terciptanya hubungan baik tersebut maka hal yang bisa dilakukan oleh perusahaan adalah dengan taat dalam membayarkan pajak perusahaannya dan tidak melakukan aktivitas penghindaran pajak (Ghozali dan Chariri, 2007).

Perusahaan dengan profitabilitas dan pertumbuhan penjualan yang meningkat akan juga meraih peningkatan laba, dengan begitu perusahaan diasumsikan mampu membayarkan pajak perusahaannya dan memilih tidak melakukan penghindaran pajak, demi menjaga keberlangsungan bisnis perusahaan dan mendapat legitimasi positif dari seluruh yang terikat dalam perusahaan, pemerintah maupun masyarakat (Hidayah, 2017).

Dari penjelasan diatas, peneliti tertarik untuk meneliti penelitian sejenis penjelasan diatas yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019".

Adapun hipotesis ditetapkan dalam penelitian ini adalah:

H₁: Variabel bebas (X1) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Variabel terikat (Y) Penghindaran Pajak.

H₂: Variabel bebas (X2) Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif dan signifikan, terhadap Variabel terikat (Y) Penghindaran Pajak.

METODE PENELITIAN

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan melalui metode purposive sampling yaitu dengan menentukan sampel melalui beberapa kriteria tertentu maka diperoleh ada sebanyak 9 perusahaan sektor perusahaan Food and Beverage dengan periode penelitian 5 tahun, hasilnya ada sebanyak 45 sampel data yang digunakan dalam penelitian ini. Berikut adalah uji-uji yang digunakan pada penelitian ini, yaitu:

1. Uji Statistik Deskriptif

Sugiyono (2004) menjelaskan uji ini dilakukan untuk menganalisis data dengan menampilkan deskripsi variabel pada penelitian yaitu dari mean (rata-rata), standard deviation (standar deviasi), minimum dan maksimum.

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

Untuk menguji model regresi dengan melihat apakah pada salah satu variabel atau keduanya distribusi normal atau tidak normal.

b. Uji Multikolinieritas

Untuk melihat apakah dalam salah satu model regresi ditemukan adanya hubungan (korelasi) antar variabel bebas (variabel independen).

c. Uji Heteroskedastisitas

Untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varian dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lainnya.

d. Uji Autokorelasi

Untuk memperlihatkan apakah didalam sebuah model regresi linier ditemukan korelasi antar kesalahan pada periode t dengan kesalahan pada periode t-1 (sebelumnya).

3. Uji Regresi Linear Berganda

Untuk menunjukkan arah juga memperlihatkan besarnya pengaruh antara variabel bebas (variabel independen) dengan variabel terikat (variabel dependen).

4. Uji Hipotesis

a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R²)

Untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen dan memiliki nilai antara 0 dan 1.

b. Uji Simultan F

Untuk menunjukkan apakah semua variabel independen pada model mempunyai pengaruh secara simultan terhadap variabel dependen.

c. Uji Statistik t

Untuk melihat sejauh mana pengaruh antara satu variabel bebas (variabel independen) secara individu didalam menjelaskan variasi variabel terikat (variabel dependen).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	45	,05	52,67	12,3691	11,45001
PP	45	-9,78	74,23	12,7942	13,94049
ETR	45	14,28	75,93	29,2718	9,73589
Valid N (listwise)	45				

1. Uji Statistik Deskriptif

Berdasarkan tabel di atas, diketahui jumlah data, nilai minimum, maksimum, mean, dan standart deviation setiap variabel penelitian.

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		d Residual
N		60
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	9,13133962
Most Extreme Differences	Absolute	,175
	Positive	,175
	Negative	-,105
Test Statistic		,175
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000 ^c

a. Test distribution is Normal.

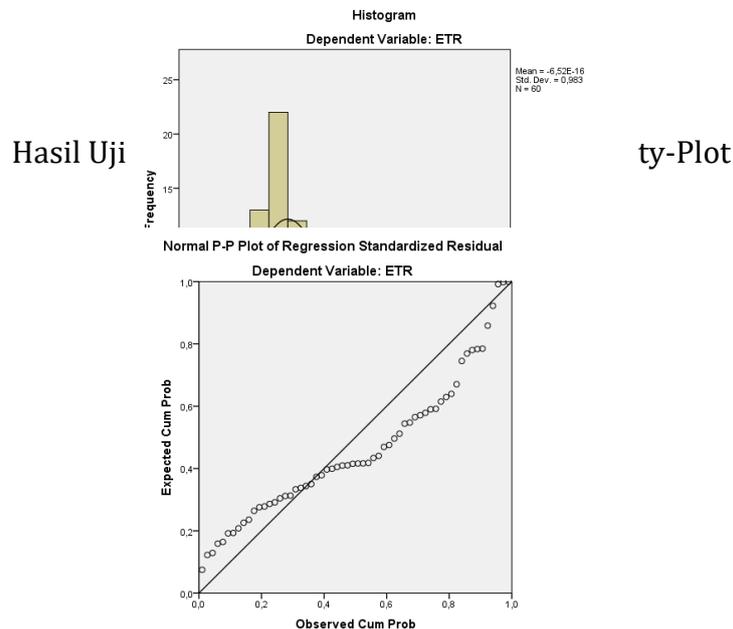
b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Pada tabel diatas, diketahui bahwa nilai Asymp. Sig. (2-tailed) adalah 0,000 yang berarti dapat disimpulkan bahwa data belum berdistribusi secara normal karena nilai Asymp. Sig. (2-tailed) < 0,05.

Menurut Moses dan Nur (2017), untuk mendapatkan normalitas data maka dapat dilakukan melalui proses transformasi data yaitu dengan cara mengubah skala pengukuran asli menjadi bentuk lain yang masih memiliki nilai sama. Untuk melakukan transformasi data adalah dengan cara melihat bentuk grafik histogram dan normal Probability Plot.

Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram



Berdasarkan hasil uji normalitas dengan grafik histogram dan normal Probability-Plot di atas dapat disimpulkan bahwa data residual belum berdistribusi normal karena bentuk kurva yang tidak berada di tengah dan titik-titik yang menyebar jauh dari garis lurus diagonal dan menunjukkan bahwa bentuk grafik histogram termasuk ke dalam bentuk grafik Substansial Positive Skewness pada tabel dan bentuk kurva data tidak berdistribusi normal (Ghozali, 2016).

Menurut Ghozali (2016), apabila bentuk grafik histogram termasuk Substansial Positive Skewness maka transformasi yang digunakan yaitu dalam bentuk LN (Logaritma Natural) yaitu dengan cara melakukan Logaritma Natural pada seluruh variabel yang tidak berdistribusi normal.

Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		Unstandardized Residual
N		45
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0560245
	Std. Deviation	,17445320
Most Extreme Differences	Absolute	,117
	Positive	,088
	Negative	-,117
Test Statistic		,117
Asymp. Sig. (2-tailed)		,145 ^c

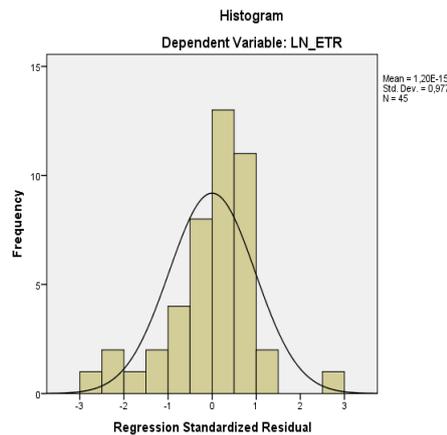
a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

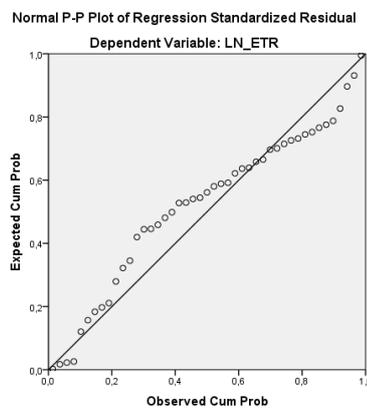
c. Lilliefors Significance Correction.

Nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* pada uji normalitas di atas menunjukkan hasil sebesar 0,145. Nilai tersebut lebih besar dari nilai signifikan yang seharusnya yaitu 0,05. Hal ini berarti menunjukkan bahwa data berdistribusi normal dan telah memenuhi asumsi uji normalitas.

Hasil Grafik Histogram Setelah di Transformasi



Hasil Normal Probability-Plot Setelah di Transformasi



Setelah melakukan transformasi data, bentuk kurva berubah menjadi ke tengah dan berbentuk lonceng, juga titik-titik pada *Normal Probability-Plot* menyebar mengikuti garis diagonal sehingga menandakan data sudah berdistribusi normal.

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	LN_ROA	,999	1,001

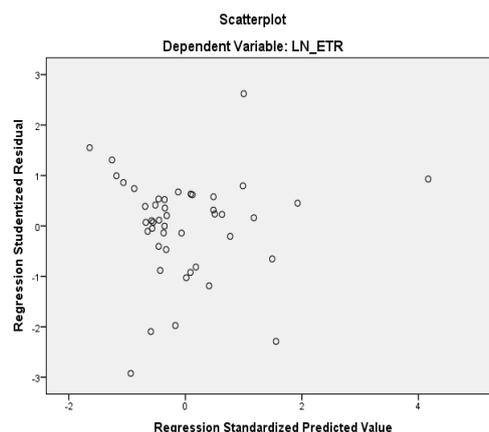
a. Uji

LN_PP	,999	1,001	Multikolinearitas
-------	------	-------	-------------------

a. Dependent Variable: LN_ETR

Nilai *Tolerance* dari profitabilitas adalah 0,999 dan nilai *Tolerance* dari pertumbuhan penjualan adalah 0,999. Pada tabel juga menunjukkan nilai VIF dari profitabilitas 1,001 dan nilai VIF dari pertumbuhan penjualan adalah 1,001. Maka disimpulkan data penelitian ini tidak terjadi multikolinearitas.

b. Uji Heteroskedastisitas



Berdasarkan gambar di atas, memperlihatkan titik-titik plot tidak membentuk suatu pola tertentu dan menyebar di atas maupun di bawah angka 0 pada sumbu Y, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas.

c. Uji Autokorelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,786 ^a	,617	,599	,16962	1,688

a. Predictors: (Constant), LN_PP, LN_ROA

b. Dependent Variable: LN_ETR

Berdasarkan tabel di atas, nilai *Durbin-Watson* sebesar 1,688. Nilai ini akan dibandingkan dengan nilai tabel dengan signifikansi 5%, jumlah sampel sebanyak 45 dan jumlah variabel independen sebanyak 2. Berdasarkan persamaan $dU < d < 4-dU$, dimana nilai dU adalah 1,6148 dan $4-dU$ adalah $4-1,6148$ yaitu 2,3852 maka diperoleh persamaan $1,6148 < 1,688 < 2,3852$,

dimana 1,688 lebih besar dari dU dan lebih kecil dari 4-dU. Sehingga dapat disimpulkan tidak terjadi autokorelasi.

1. Uji Regresi Linear Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	3,864	,080		48,028	,000
LN_ROA	-,169	,022	-,730	-7,642	,000
LN_PP	-,077	,028	-,264	-2,763	,008

a. Dependent Variable: LN_ETR

Berdasarkan tabel di atas, maka diperoleh persamaan regresi linear berganda sebagai berikut:

$$ETR = 3,864 - 0,169 ROA - 0,077 PP + e$$

Persamaan regresi linier berganda di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- a. Nilai konstanta sebesar 3,864 artinya apabila variabel independen yang terdiri dari profitabilitas dan pertumbuhan penjualan nilainya adalah 0, maka akan terjadi peningkatan *Effective Tax Rate* (Penghindaran Pajak) sebesar 3,864.
- b. Nilai koefisien regresi variabel profitabilitas sebesar -0,169 yang menandakan jika ada kenaikan 1 satuan profitabilitas sedangkan variabel lain memiliki nilai 0, maka dapat menurunkan variabel *Effective Tax Rate* (Penghindaran Pajak) sebesar 0,169.
- c. Nilai koefisien regresi variabel pertumbuhan penjualan sebesar -0,077 yang menandakan jika ada kenaikan 1 satuan pertumbuhan penjualan sedangkan variabel lain memiliki nilai 0, maka dapat menurunkan variabel *Effective Tax Rate* (Penghindaran Pajak) sebesar 0,077.

2. Uji Hipotesis

- a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R²)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,786 ^a	,617	,599	,16962

a. Predictors: (Constant), LN_PP, LN_ROA

Dapat dilihat pada tabel hasil uji R^2 di atas, koefisien determinasi (*R Square*) sebesar 0,617. Yang berarti 61,7% penghindaran pajak dipengaruhi oleh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan, selebihnya sebanyak 38,3% dipengaruhi oleh variabel lain diluar dari penelitian ini.

a. Uji Simultan F

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	1,949	2	,975	33,877	,000 ^b
Residual	1,208	42	,029		
Total	3,158	44			

a. Dependent Variable: LN_ETR

b. Predictors: (Constant), LN_PP, LN_ROA

Dari hasil Uji F di atas, Dapat dilihat pada tabel hasil uji R^2 di atas, koefisien determinasi (*R Square*) sebesar 0,617. Yang berarti 61,7% penghindaran pajak dipengaruhi oleh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan, selebihnya sebanyak 38,3% dipengaruhi oleh variabel lain diluar dari penelitian ini.

b. Uji Statistik t

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	3,864	,080		48,028	,000
LN_ROA	-,169	,022	-,730	-7,642	,000
LN_PP	-,077	,028	-,264	-2,763	,008

a. Dependent Variable: LN_ETR

Uraian hasil uji hipotesis dalam penelitian ini sebagai berikut:

Pada tabel uji t di atas, diperoleh nilai t hitung untuk variabel *Return on Asset* sebesar -7,642 dengan tingkat signifikansi 0,000 sedangkan t tabel untuk variabel ini sebesar 2,01669. Karena t hitung lebih besar dari t tabel dan tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 maka dapat disimpulkan bahwa *Return on Asset* berpengaruh signifikan dan negatif terhadap penghindaran pajak.

Pada tabel uji t di atas, diperoleh nilai t hitung untuk variabel Pertumbuhan Penjualan sebesar -2,763 dengan tingkat signifikansi 0,008 sedangkan t tabel untuk variabel ini sebesar 2,01669. Karena t hitung lebih besar dari t tabel dan tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 maka dapat disimpulkan bahwa Pertumbuhan Penjualan berpengaruh signifikan dan negatif terhadap penghindaran pajak.

pembangunan yang telah disusun pada anggaran tahun 2017 tersebut telah berhasil dengan baik mengubah desa Parbuluan VI terutama pada bidang infrastruktur, dimana pada tahun-tahun sebelumnya dana pembangunan infrastruktur yang diperuntukkan dalam pembangunan jalan tersebut belum terealisasi.

Realisasi APBDes 2018

Tabel 4. 11 Realisasi APBDes Tahun 2018
(dalam ribuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi			Lebih/Kurang
			Tahap I	Tahap II	Tahap III	
1	Perkerasan Telford Jalan Lumban Naibaho Menuju Lahan Pertanian	85.846,4	16.740,4	69.106		
2	Pengaspalan Jalan Hitehoting Menuju Parikki	141.460,3		141.460,3		
3	Perkerasan Telford Jalan Tombak Baru	96.318,3		15.581,9	80.736,4	
4	Perkerasan Telford Jalan GKPI Menuju Jalan Petanian Sibira	71.399,2	3.316,4	65.157,8	2.925	
5	Perkerasan Telford Jalan Sibira Menuju Lahan Pertanian	77.758,4			77.758,4	
6	Perkerasan Telford Sibira Menuju Lahan Pertanian Tombak Sibira	86.840,8	76.625	10.215,8		
7	Perkerasan Jalan Parlambuhan Menuju Lahan Pertanian	68.121,8	58.760	9.361,8		
8	Perkerasan Telford Dusun III Jabi-jabi Menuju Lahan Pertanian	65.863,8			65.863,8	

9	Rehap Kantor Kepala Desa	67.065		67.065		
10	Dana Pendamping PANSIMAS	30.000			30.000	
	TOTAL	790.674	155.441,8	377.948,6	191.485,6	65.797,937

Sumber : LRA Tahun 2018

Sejalan dengan laporan realisasi anggaran pembangunan tahun 2017, laporan realisasi anggaran pembangunan desa tahun 2018 yang disusun oleh Pemerintah Desa Parbuluan VI telah sesuai dengan anggaran yang sudah disusun, dimana semua program yang dianggarkan oleh pemerintah desa telah terealisasi dan mendapatkan lebih anggaran sebesar Rp.65.797.937,-. Berbeda dengan anggaran tahun 2017, anggaran pembangunan desa tahun 2018 juga direalisasikan untuk pembangunan kantor kepala desa. Selain itu pembangunan juga dilakukan dalam upaya penyediaan air bersih. Realisasi ini juga berasal dari sumber pendanaan Alokasi Dana Desa (ADD) dan telah terealisasi sesuai anggaran yang telah disusun dalam APBDes tahun anggaran 2018.

1. Realisasi APBDes Tahun 2019

Tabel 4. 12 Realisasi Tahun Anggaran 2019
(dalam ribuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi	Lebih/(kurang)
1	Sub Bidang Kesehatan	36.726,8	36.726,8	
2	Sub Bidang Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	835.860,1	835.418,1	
	TOTAL	872.586,9	872.144,9	442

Sumber : LRA Tahun 2019

Berdasarkan data realisasi anggaran tahun 2019 pada tabel 4.12 diatas, dapat dilihat bahwa jumlah anggaran yang terealisasi (Rp.872.144.900) dimana besaran realisasi anggaran tersebut lebih kecil dari yang dianggarkan pada periode 2019 ini sehingga pada perealisasi anggaran tahun 2019 menghasilkan lebih anggaran sebesar Rp.442.000. Berdasarkan hasil wawancara dan penelitian mendalam, diketahui bahwa sisa realisasi anggaran tahun 2019 ini disebabkan oleh beberapa hal, diantaranya jumlah biaya yang dibutuhkan dalam proses pembangunan lebih sedikit dari biaya yang sudah dianggarkan untuk sebuah proyek pembangunan, dan juga sisa anggaran tersebut diperoleh dari selisih harga modal bahan-bahan, biaya gaji dalam pembangunan.

SIMPULAN

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dengan berpengaruh negatif artinya semakin tinggi profitabilitas, maka semakin mengurangi tingkat penghindaran pajak suatu perusahaan disebabkan perusahaan dengan laba yang besar, mampu untuk melakukan pembayaran pajak.
2. Pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dengan berpengaruh negatif artinya semakin tinggi volume pertumbuhan penjualan maka semakin berkurang aktivitas penghindaran pajak suatu perusahaan yang disebabkan karena perusahaan dengan tingkat penjualan yang relatif besar akan memberikan peluang untuk memperoleh laba yang besar dan mampu untuk melakukan pembayaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Z., & Dalimunthe, H. (2016). Analisis Pengaruh Perubahan ARus Kas dan Laba Akuntansi Terhadap Return Saham pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Abidin, Z., & Dalimunthe, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Amar S., Idris., Pratama, I., Anis, A. (2020). *Exploring the Link between Income Inequality, Poverty Reduction and Economic Growth: An ASEAN Perspective. International Journal of Innovation, Creativity and Change Vol, 11(2), 24-41.*
- Atrizka, D., Lubis, H., Simanjuntak, C. W., & Pratama, I. (2020). Ensuring Better Affective Commitment and Organizational Citizenship Behavior through Talent Management and Psychological Contract Fulfillment: An Empirical Study of Indonesia Pharmaceutical Sector. *Systematic Reviews in Pharmacy, 11(1), 545-553.*
- Candrasa, L., Cen, C. C., Cahyadi, W., Cahyadi, L., Pratama, I., (2020). Green Supply Chain, Green Communication and Firm Performance: Empirical Evidence from Thailand. *Systematic Reviews in Pharmacy, 11 (12), 398-406. doi:10.31838/srp.2020.12.65*
- Danilwan, Y., Dirhamsyah., Pratama, I. (2020). The Impact of Consumer Ethnocentrism, Animosity And Product Judgment On The Willingness To Buy. *Polish Journal of Management Studies 2020; 22 (2): 65-81.*
- Danilwan, Y., Isnaini, . D. B. Y. & Pratama, . I. (2020) Psychological Contract Violation: A Bridge between Unethical Behavior and Trust. *Systematic Reviews in Pharmacy, 11 (7), 54-60.*
- Danilwan, Y.; Isnaini, D. B.; Pratama, I.; Dirhamsyah, D. 2020. Inducing organizational citizenship behavior through green human resource management bundle: drawing implications for environmentally sustainable performance. A case study, *Journal of Security and Sustainability Issues 10(Oct): 39-52.*
- Dewi, Ni Luh Putu Puspita. dan Naniek Noviari. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1. Oktober (2017) ISSN: 2302-8556.*
- Dewinta, Ida Ayu Rosa. dan Putu Ery Setiawan. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.14.3. Maret (2016) ISSN: 2302-8556.*
- Effendi, I., & Tarigan, E. D. S. (2013). Analisis Faktor-Faktor Psikologi Konsumen Terhadap Minat Beli dan Keputusan Pembelian Produk Elektronik di PT. Colombia Cabang Unit Brigjen Katamsa Medan.
- Effendi, I., & Tarigan, E. D. S. (2016). Pengaruh Iklan dan Promosi Penjualan Terhadap Keputusan Pembelian Laptop PT Prima Jaya Multi Medan (Doctoral dissertation, Universitas Medan Area).
- Hakimah, Y., Pratama, I., Fitri, H., Ganatri, M., Sulbahrie, R. A. (2019). *Impact of Intrinsic Corporate Governance on Financial Performance of Indonesian SMEs. International Journal of Innovation, Creativity and Change Vol, 7(1), 32-51.*
- Hidayat, Wastam Wahyu. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Vol.3. Februari (2018) ISSN: 2581-2165.*
- Isnaini, D. B. Y., Nurhaida, T., & Pratama, I. (2020). *Moderating Effect of Supply Chain Dynamic Capabilities on the Relationship of Sustainable Supply Chain Management Practices and Organizational Sustainable Performance: A Study on the Restaurant Industry in Indonesia. Int. J Sup. Chain. Mgt Vol, 9(1), 97-105.*
- Izar, J., Nasution, M. M., & Ratnasari, M. (2020). *Assertive Speech Acts in Mata Najwa Program of Episode Gare-Gare Corona. Lexeme: Journal of Linguistics and Applied Linguistics, 2(1), 53-58.*
- Januari, Desak Made Dwi dan I Made Sadha Suardikha. 2019. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Universitas Udayana Vol.27.3.ISSN:2302-8556.*

- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. 2019. Penerimaan Perpajakan. (diakses di www.kemenkeu.go.id).
- Kumar, D., Pratama, I., Muneer, S. (2015). Role of psychological factors in individuals investment decisions. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2015, 5, pp. 397-40
- Kurniasih dan Sari. 2013. Pengaruh ROA, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*. ISSN: 1410-4628, Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana, Bali.
- Lores, L., & Sari, W. P. (2016). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Doctoral dissertation, Universitas Medan Area).
- Lores, L., & Siregar, R. (2017). Perubahan Laba Akuntansi dan Arus Kas Operasi Terhadap Perubahan Harga Saham pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Medan*. https://www.politeknikmbp.ac.id/phocadownloadpap/dosen/Vol6No22018/14_PERUBAHAN%20LABA%20AKUNTANSI%20DAN%20ARUS%20KAS%20OPERASI%20TERHADAP.pdf Diakses tanggal, 6.
- Lubis, H., Kumar, D., Pratama, I., Muneer, S. (2015). Role of psychological factors in individuals investment decisions. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2015, 5, pp. 397-405.
- Lubis, H., Pratama, K., Pratama, I., Pratami, A. (2019). *A Systematic Review of Corporate Social Responsibility Disclosure. International Journal of Innovation, Creativity and Change Vol, 6(9), 415-428.*
- Maggasingang, D., Solong, A., Nadhar, M., Pratama, I. (2020). The Factors Affecting the Corporate Cash Holdings in Listed Firms of Indonesia: Does Corporate Governance Matter?. *International Journal of Innovation, Creativity and Change, Vol 14(5), 1215-1231.*
- Marbun, D. S., Effendi, S., Lubis, H. Z., & Pratama, I. (2020). *Role of Education Management to Expediate Supply Chain Management: A Case of Indonesian Higher Educational Institutions. Int. J Sup. Chain. Mgt Vol, 9(1), 89-96.*
- Nainggolan, K., & Situmorang, H. (2016). Pengaruh Earning Per Share dan Book Value Per Share Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Medan Area).
- Nugroho, A., Christiananta, B., Wulani, F., Pratama, I. (2020). *Exploring the Association Among Just in Time, Total Quality and Supply Chain Management Influence on Firm Performance: Evidence from Indonesia. Int. J Sup. Chain. Mgt Vol, 9(2), 920-928.*
- Nu'man, A. H., Nurwandi, L., Bachtiar, I., Aspiranti, T., Pratama, I. (2020). *Social Networking, and firm performance: Mediating role of comparative advantage and sustainable supply chain. Int. J Sup. Chain. Mgt Vol, 9(3), 664-673.*
- Pratama, I., Che-Adam, N., Kamardin, N. (2019). Corporate social responsibility disclosure (CSR) quality in Indonesian public listed companies. *Polish Journal of Management Studies*, 20 (1), 359-371.
- Pratama, I., Che-Adam, N., Kamardin, N., (2020). Corporate Governance and Corporate Social Responsibility Disclosure Quality in Indonesian Companies. *International Journal of Innovation, Creativity and Change, Vol 13(4), 442-463.*
- Pratama, K., Lubis, H., Pratama, I., Samsuddin, S.F., & Pratami, A. (2019). *Literature review of corporate social responsibility disclosure. Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems, 11(5), 1397-1403.*
- Prayudi, A. (2009). Pengaruh Pengawasan Pembayaran Masa Pajak PPH Pasal 25 Wajib Pajak 100 Besar Terhadap Penerimaan Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Medan Barat Medan.
- Pribadi, T. (2020). Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Volume Penjualan Pada Sub Sektor Rokok di Busa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Medan Area).
- Saputra, Moses Dicky Refa dan Nur Fadrih Asyik. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya Vol.6.ISSN:2460-0585.*
- Saragih, J., Pratama, I., Wardati, J., Silalahi, E. F., & Tarigan, A. (2020). Can Organizational Justice Dimensions Mediate Between Leader Mindfulness and Leader-Member Exchange Quality: An Empirical Study in Indonesia Pharmaceutical Firms. *Systematic Reviews in Pharmacy, 11(2), 545-554.*
- Saragih, J., Tarigan, A., Pratama, I., Wardati, J., Silalahi, E. F. (2020). The Impact of Total Quality Management, Supply Chain Management Practices and Operations Capability on Firm Performance. *Polish Journal of Management Studies, 21 (2), 384-397.*
- Saragih, J., Tarigan, A., Silalahi, E. F., Wardati, J., Pratama, I. (2020). *Supply chain operational capability and supply chain operational performance: Does the supply chain management and supply chain integration matters. Int. J Sup. Chain. Mgt Vol, 9(4), 1222-1229.*

- Sibuea, M. B.; Sibuea, S. R.; Pratami, A.; Pratama, I.; Nasution, R. 2020. Is business friendliness enhancing energy consumption in the ASEAN region?, *Journal of Security and Sustainability Issues* 9(M): 409-419.
- Silitonga, K. A. A., Ahmad, . F., Simanjuntak, . C. W. & Atrizka, . D. (2020) Exploring the nexus between the HR practices and work engagement: The mediating role of Job Demand. *Systematic Reviews in Pharmacy*, 11 (7), 342-351. doi:10.31838/srp.2020.7.53
- Siregar, M. Y., & Mardiana, M. (2022). Effect of Quick Ratio, Total Asset Turnover, and Receivable Turnover on Return on Assets in Food and Beverages Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 5(1).
- Subagiastira, Komang. I Putu Edy Arizona dan Mahaputra. 2016. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Sujianto., Yuliani, F., Syofian., Saputra, T, Pratama, I. (2020). The Impact of The Organizational Innovativeness On The Performance Of Indonesian Smes. *Polish Journal of Management Studies* 2020; 22 (1): 513-530.
- Tambunan, R. W., Muchtar, M., Agustian, P., Salim, A., Aisyah, L., Marpaung, B. A., & Nasution, M. M. (2018). *Critical discourse: Applying Norman Fairclough theory in recep Tayyip Erdoğan's balcony speech. Proceedings of ISELT FBS Universitas Negeri Padang*, 6, 174-183.
- Tarigan, E. D. S. (2018). Pengaruh Struktur Aktiva dan Likuiditas terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Sektor Consumer Goods Industry (Industri Barang Konsumsi) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016.
- Tarigan, R. S. (2016). *Manual Procedure Petunjuk Penggunaan Elearning*. uma. ac. id.
- Tarigan, R. S. (2017). *Manual Procedure Petunjuk Penggunaan Academic Online Campus (AOC)*.
- Tarigan, R. S. (2018). *Manual Procedure Petunjuk Penggunaan Sistem Informasi Program Studi (SIPRODI)*.
- Tarigan, R. S., Azhar, S., & Wibowo, H. T. (2021). *Manual Procedure Petunjuk Penggunaan Aplikasi Registrasi Asrama Kampus*.
- Tarigan, R. S., Wasmawi, I., & Wibowo, H. T. (2020). *Manual Procedure Petunjuk Penggunaan Sistem Tanda Tangan Gaji Online (SITAGO)*.
- Utami, C. W., Indrianto, A. T. L., Pratama, I. (2019). *Agricultural Technology Adoption in Indonesia: The Role of the Agriculture Extension Service, the Rural Financing and the Institutional Context of the Lender. International Journal of Innovation, Creativity and Change* Vol, 7(7), 258-276.
- Utami, C. W., Sumaji, Y. M. P., Susanto, H., Septina, F., & Pratama, I. (2019). *Effect of Supply Chain Management Practices on Financial and Economic Sustainable Performance of Indonesian SMEs. Int. J Sup. Chain. Mgt* Vol, 8(1), 523-535.