

**Periode** : Semester Genap 2022/2023  
**Tahun** : 2023  
**Skema Penelitian** : Hibah Internal  
**Tema RIP Penelitian** : Akuntansi-*Tax Avoidance*

## **LAPORAN PENELITIAN HIBAH INTERNAL**

### **FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN**



#### **TIM PENELITI**

Ketua : Menik Indrati  
Anggota Dosen 1 : Wulandari Agustiningih  
Anggota Dosen 2 : Eny Purwaningsih  
Anggota Dosen 3 : Ika Baskara  
Anggota Mahasiswa : William

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ESA UNGGUL  
TAHUN 2023**

**Lembar Pengesahan Laporan Akhir  
Program Penelitian  
Universitas Esa Unggul**

1. Judul Kegiatan Penelitian : FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN
2. Nama Mitra Sasaran :
3. Ketua Tim
- a. Nama Lengkap : MENIK INDRATI, SE, M.Ak
- b. NIDN : 0330127811
- c. Jabatan Fungsional : Lektor (200)
- d. Fakultas/ Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/ FEB/Program Studi Akuntansi
- e. Bidang Keahlian : AKUNTANSI
- f. Nomor Telepon/ HP : 081585371061
- g. Email : menik.indrati@esaunggul.ac.id
4. Jumlah Anggota Dosen : 3 orang
5. Jumlah Anggota Mahasiswa : 1 orang
6. Lokasi Kegiatan Mitra
- Alamat
- Kabupaten/ Kota
- Provinsi
7. Periode/ Waktu Kegiatan : 8 Februari 2023 s/d 31 Juli 2023
8. Luaran yang Dihasilkan : Jurnal Nasional terakreditasi Sinta 4
9. Usulan/ Realisasi Anggaran
- a. Dana Internal : 10.000.000
- b. Sumber Dana Lain (1) :

Jakarta, 29 Juli 2024

Ketua Peneliti,



(MENIK INDRATI, SE, M.Ak)

NIDN/K. 0330127811

Menyetujui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Dr. TANTRI YANUAR RAHMAT SYAH, SE,  
MSM)

NIP/NIK. 209010392

Mengetahui,  
Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian  
Masyarakat Universitas Esa Unggul

(LARAS SITOAYU, S.Gz, M.K.M)

NIK. 215080596

## DAFTAR TIM PELAKSANA PENELITIAN

### UNIVERSITAS ESA UNGGUL

Ketua Pelaksana  
Nama : Menik Indrati, S.E., M.Ak.  
NIDN : 0330127811  
Jabatan Fungsional : Lektor 200  
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Tugas : 1. Finalisasi Laporan Hibah Internal  
2. Proses Publikasi

Anggota 1  
Nama : Wulandari Agustiningsih, S.E., M.  
NIDN : 0330089501  
Jabatan Fungsional : Asisten Ahli  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Tugas : 1. Pengumpulan Data  
2. Pengelolaan Data

Anggota 2  
Nama : Eny Purwaningsih, S.E., M.Ak.  
NIDN : 03280793010330089501  
Jabatan Fungsional : Asisten Ahli  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Tugas : 1. Pengumpulan Data  
2. Pengelolaan Data

Anggota 3  
Nama : Ika Baskara, SE.,MM.  
NIDN : 0312026501  
Jabatan Fungsional : Asisten Ahli  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Tugas : 1. Pengumpulan Data  
2. Pengelolaan Data

Mahasiswa 1  
Nama : William  
NIDN : -  
Jabatan Fungsional : -  
Fakultas/ Prodi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Tugas : 1. Pengumpulan Data  
2. Pengelolaan Data

## DAFTAR ISI

<b>FAKTOR YANG MEMPENGARUHI <i>TAX AVOIDANCE</i> PADA INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>2</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>4</b>
<b>IDENTITAS DAN URAIAN UMUM.....</b>	<b>6</b>
<b>RINGKASAN.....</b>	<b>7</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>8</b>
1.1. Latar Belakang.....	8
1.2. Perumusan Permasalahan.....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Manfaat Penelitian .....	11
1.5. Hasil Yang Diharapkan.....	11
<b>BAB II .....</b>	<b>13</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>14</b>
3.1. Teori Agensi .....	14
3.2. Teori Akuntansi Posistif .....	14
3.3. <i>Tax Avoidance</i> .....	14
3.4. Dewan Direksi .....	15
3.5. Direktur Wanita .....	16
3.6. Profitabilitas.....	16
3.7. <i>Leverage</i> .....	16
3.8. Ukuran Perusahaan .....	17
3.9. Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 1.....	18
Penelitian Terdahulu.....	18
<b>BAB IV .....</b>	<b>22</b>
4.1. Jenis penelitian.....	22
4.2. Sumber Data .....	23
4.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	23
4.4. Definisi Opsional Variabel .....	24
4.1.1. Variabel Dependen.....	24
4.1.2. Variabel Independen .....	24
4.5. Model Penelitian.....	25
4.6. Teknik Analisa Data .....	26
<b>BAB V.....</b>	<b>28</b>

<b>BAB VI</b> .....	<b>30</b>
6.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	30
Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
6.2. Uji Asumsi Klasik.....	33
6.2.1. Uji Normalitas.....	33
6.2.2. Uji Multikolinearitas .....	33
6.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	34
6.2.4. Uji Autokorelasi.....	34
6.2.5. Uji Regresi Linier Berganda .....	35
6.3. Uji Hipotesis .....	36
6.3.1. Uji Koefisien Determinasi.....	36
6.3.2. Uji Statistik F (Simultan) .....	36
6.3.3. Uji T.....	37
6.4. Pembahasan Hipotesis .....	38
1. Pengaruh Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
2. Pengaruh Direksi Wanita Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
4. Pengaruh <i>Leverage Terhadap Tax Avoidance</i> .....	40
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
<b>BAB VII</b> .....	<b>42</b>
7.1. Kesimpulan .....	42
7.2. Saran-Saran .....	42
7.3 Implikasi Manajerial .....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>44</b>

## IDENTITAS DAN URAIAN UMUM

### Judul Penelitian:

Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Industri Makanan Dan Minuman

Tim Peneliti

N o	Nama	Jabatan	Bidang Keahlian	Instansi Awal	Alokasi Waktu
1	Menik Indrati, S.E., M.Ak.	Ketua	Akuntansi	Universitas Esa Unggul	5 Jam/Minggu
2	Wulandari Agustiningsih, S.E., M.Sc	Anggota	Akuntansi	Universitas Esa Unggul	5 Jam/Minggu
3	Eny Purwaningsih, S.E.,M.Ak	Anggota	Akuntansi	Universitas Esa Unggul	5 Jam/Minggu
4	Ika Baskara, SE.,MM	Anggota	Manajemen	Universitas Esa Unggul	5 Jam/Minggu
5	William	Anggota	Akuntansi	Universitas Esa Unggul	5 Jam/Minggu

#### 1. Objek Penelitian

Laporan Keuangan Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (go public) Tahun 2019.

#### 2. Masa Pelaksanaan

Januari sampai Juli 2023

#### 3. Usulan Biaya

Tahun ke 1 : Rp.6.500.000

#### 4. Lokasi Penelitian :

Bursa Efek Indonesia dan Perpustakaan Nasional

#### 5. Instansi Lain yang Terlibat

Tidak Ada

#### 6. Luaran/Temuan yang di Targetkan

Haki dan Jurnal Nasional Bereputasi

#### 7. Kontribusi Mendasar pada Bidang Keilmuan

*Tax Avoidance* Yang Di Pengaruhi Faktor-Faktor Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, *Leverage* , Dan Ukuran Perusahaan. *Tax Avoidance* diukur menggunakan CETR. *Cash Effective Tax Rate* (CETR), pengukuran yang menggunakan CETR dapat menjawab adanya permasalahan dan keterbatasan atas pengukuran *Tax Avoidance* berdasarkan model GAAP ETR.

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan menganalisa pengaruh dewan direksi, direksi wanita, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen yang digunakan terdiri dari variabel Dewan Direksi diukur menggunakan total frekuensi rapat, variabel Direksi Wanita diukur menggunakan jumlah direksi wanita, variabel Profitabilitas yang diukur menggunakan *Net Profit Margin* (NPM), variabel *leverage* yang diukur dengan *Debt Current Ratio* (DER), dan Ukuran Perusahaan diukur menggunakan Logaritma Natural (Ln) dari total aset dan variabel dependen yaitu *Tax Avoidance* diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Terdapat 14 perusahaan yang memenuhi kriteria dari total 29 perusahaan dengan objek penelitian pada perusahaan makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2019-2022 dan menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian data yang digunakan terdiri dari analisis regresi berganda dengan menggunakan aplikasi *Statistical Program for Social Science* (SPSS). Uji hipotesis menggunakan uji statistik F (simultan), uji statistik T (parsial), dan uji regresi linier berganda. Penelitian ini menunjukkan hasil berupa variabel Direksi Wanita dan *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, variabel Dewan Direksi, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian berguna untuk mengetahui tingkat penghindaran pajak pada subsektor makanan dan minuman merupakan salah satu cara studi ini berkontribusi untuk memperluas literatur perpajakan.

---

**Kata kunci : Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan**

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Wajib pajak terlibat dalam penghindaran pajak ketika mereka mengambil langkah-langkah untuk menurunkan kewajiban pajaknya sesuai dengan undang-undang (Faizah, 2022). Banyak negara berkembang, termasuk Indonesia, membiarkan penghindaran pajak perusahaan terus berlanjut. Bisnis terlibat dalam penghindaran pajak untuk membayar lebih sedikit pajak yang sah. Pertimbangan diberikan pada tarif pajak badan karena dipandang sebagai beban yang dapat mengancam kelangsungan hidup perusahaan. Salah satu cara pemerintah mendatangkan uang adalah melalui pajak, yang dapat menurunkan dan meningkatkan pendapatan negara secara keseluruhan. menurut penelitian Kalbuana *et al.* (2023) Dua kepentingan yang berbeda antara pemerintah dan perusahaan akan menyebabkan ketidakpatuhan manajemen dan berdampak pada upaya penghindaran pajak perusahaan. Pengadilan pajak negara tahun 2020: Perpajakan Wajib Pajak yang melakukan penghindaran pajak di Indonesia merugikan pemerintah sebesar Rp. 68,7 triliun selama periode COVID-19, menurut Tax Justice News. Akibatnya, perusahaan yang melakukan praktik ini seringkali membayar pajaknya lebih rendah. Kerugian mencapai \$4,78 miliar (atau Rp 67,6 triliun) dalam dolar AS. (sumber : [www.pajakku.com](http://www.pajakku.com)).

Dewan direksi dikatakan dapat membuat suatu perusahaan melakukan Tindakan penghindaran pajak. Semakin banyak anggota direksi, maka semakin besar manajemen untuk upaya meminimalkan beban pajak sehingga dapat menciptakan laba yang lebih besar (Prakoso & Hudiwinarsih, 2018). Rapat dewan direksi sangat berpengaruh karena frekuensi rapat yang lebih tinggi memberikan kontrol lebih besar atas tindakan manajemen yang meningkatkan peluang (Armstrong *et al.*, 2015). Frekuensi jumlah rapat direksi bertujuan untuk menentukan seberapa besar tingkat penghindaran pajak dilakukan (Barros & Sarmiento, 2019).

Direksi wanita pada level strategis diharapkan dapat meningkatkan kinerja perusahaan (Susilowati *et al.*, 2022; Yuhertiana *et al.*, 2022). Seorang wanita yang memegang posisi direktur diperlukan karena wanita kecenderungan untuk memiliki toleransi yang lebih rendah terhadap perilaku oportunistik dan kurang mementingkan kepentingan diri sendiri (Yuhertiana *et al.*, 2020). Hadirnya wanita dalam perusahaan bertujuan



untuk meminimalisir perbuatan penghindaran pajak dengan sikap hati-hati (Panjaitan & Mulyani, 2020).

Profitabilitas menjadi penyebab penghindaran pajak dari kinerja bisnis dalam mengolah aset dan pendapatan perusahaan. Semakin menguntungkan suatu perusahaan maka semakin besar pula beban pajak perusahaan tersebut (Kimsen *et al.*, 2019). Rasio profitabilitas menghasilkan tingkat efektivitas manajemen dan dapat menentukan kemampuan suatu perusahaan dalam memperoleh laba selama periode tertentu (Sarpingah, 2020).

*Leverage mempengaruhi tindakan penghindaran pajak.* Penelitian Mulyati *et al.* (2019) mengatakan bahwa perusahaan yang memiliki utang dalam jumlah yang besar akan menghadapi risiko kehilangan dana operasional sehingga akan memiliki tarif pajak yang lebih efektif.

Terjadinya penghindaran pajak juga dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Skala organisasi sebanding dengan kapasitasnya untuk berpartisipasi dalam berbagai kegiatan ekonomi. Memiliki basis total aset yang lebih besar biasanya berarti kemampuan yang lebih besar untuk menghasilkan laba yang konsisten, yang pada gilirannya meningkatkan kewajiban pajak bisnis (Kalbuana *et al.*, 2023).

Penelitian (Barros & Sarmento, 2019; Prakoso & Hudiwinarsih, 2018; Tanujaya & Kaslianto, 2021) mengungkapkan bahwa dewan direksi memiliki hubungan yang positif pada *Tax Avoidance*. Penelitian (Kalbuana *et al.*, 2023; Panjaitan & Mulyani, 2020; Tanujaya & Kaslianto, 2021) mengungkapkan direksi Wanita tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian (Khairunnisa & Angyani, 2022; Novianto, 2021) menyatakan profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian (Hermawan *et al.*, 2021; Solihin *et al.*, 2020; Zuhriah & Maharani, 2022) menyatakan *Leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Dan pada penelitian (Kalbuana *et al.*, 2023; Mahdiana & Amin, 2020; Sari *et al.*, 2021) menyatakan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini replikasi dari (Kalbuana *et al.*, 2023) dengan judul *CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate Tax Avoidance*. Dari hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa penelitian ini mendukung teori keagenan dalam menemukan bukti empiris tentang pengaruh *CEO narcissism, corporate governance, financial distress*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak perusahaan dengan keterbatasan pengambilan sampel pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2017-2021 dengan

kategori LQ-45. Namun demikian, perbedaan penelitian ini mengganti variabel *CEO narcissism* menjadi profitabilitas dan variabel *financial distress* menjadi variabel *Leverage*. Dimana profitabilitas berguna untuk keberlangsungan perusahaan (Novianto, 2021), dan *leverage* untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajibannya (Hamilah, 2020). Pada Subsektor makanan dan minuman pada tahun 2019-2022. Karena subsektor tersebut merupakan kebutuhan primer dan memiliki pertumbuhan pesat.

Berlandaskan pada penjelasan di atas, maka tujuan dari dilakukannya penelitian untuk menguji strategi penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama periode 2019–2022

## 1.2. Perumusan Permasalahan

*Tax avoidance* memiliki dua kepentingan berbeda dari pihak perusahaan yang mendapatkan keuntungan dengan adanya *tax avoidance* karena meringankan beban pajak dan pemerintah mendapatkan kerugian karena tidak mendapatkan penghasilan pajak yang maksimal, oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian.

## 1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris terkait rumusan masalah diatas, yaitu:

- a. Mengkaji dan memperoleh bukti empiris pengaruh dewan direksi terhadap *tax avoidance*.
- b. Mengkaji dan memperoleh bukti empiris pengaruh direksi wanita terhadap *tax avoidance*.
- c. Mengkaji dan memperoleh bukti empiris pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.
- d. Mengkaji dan memperoleh bukti empiris pengaruh leverage terhadap *tax avoidance*.
- e. Mengkaji dan memperoleh bukti empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

#### 1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan bermanfaat bagi berbagai kalangan baik itu akademisi maupun praktisi.

##### 1. Akademisi

Untuk bidang akademisi, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan dalam pengembangan ilmu yang berhubungan dengan studi penelitian untuk menguji dewan direksi, direksi wanita, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

##### 2. Praktisi

Untuk bidang praktisi dapat menilai faktor-faktor yang mempengaruhi tindakan penghindaran pajak di perusahaan, serta meninjau cara untuk mengurangi penghindaran pajak yang berdampak negatif pada pemerintah karena mengurangi pendapatan hasil pajak.

#### 1.5. Hasil Yang Diharapkan

Adapun rencana target capaian tahunan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

No	Jenis Luaran				Indikator Capaian		
	Kategori	Sub Kategori	Wajib	Tambahan	TS	TS+1	TS+2
1	Artikel ilmiah dimuat di jurnal	Internasional bereputasi		√	<i>published</i>		
		Nasional Terakreditasi	√		<i>published</i>		
		Nasional tidak terakreditasi			√	Tidak ada	
2	Artikel ilmiah dimuat di prosiding	Internasional Terindeks		√	Tidak ada		
		Nasional		√	Sudah dilaksanakan		
3	<i>Invited speaker</i>	Internasional		√	Tidak ada		
	dalam temu ilmiah	Nasional		√	Sudah dilaksanakan		

No	Jenis Luaran				Indikator Capaian		
	Kategori	Sub Kategori	Wajib	Tambahan	TS	TS+1	TS+2
4	<i>Visiting Lecturer</i>	International		√	Tidak ada		
5	Hak Kekayaan Intelektual (HKI)	Paten		√	Tidak ada		
		Paten sederhana		√	Tidak ada		
		Hak Cipta	√		Ada		
		Merek dagang		√	Tidak ada		
		Rahasia dagang		√	Tidak ada		
		Desain Produk		√	Tidak ada		
		Industri		√	Tidak ada		
		Indikasi Geografis		√	Tidak ada		
		Perlindungan Varietas		√	Tidak ada		
		Tanaman		√	Tidak ada		
		Perlindungan Topografi		√	Tidak ada		
6	Teknologi Tepat Guna			√	Tidak ada		
7.	Model/Purwarupa/Desin/Karya seni/Rekayasa Sosial			√	Tidak ada		
8	Bahan AJar			√	Tidak ada		
9	Tingkat Kesiapan Teknologi (TKT)			√	Tidak ada		

## **BAB II**

### **RESENTRA DAN PETA JALAN PENELITIAN**

### **PERGURUAN TINGGI**

Untuk menghasilkan penelitian yang berkualitas dibutuhkan kebijakan strategis terkait tema unggulan penelitian yang dirumuskan berdasarkan visi, misi, tujuan, rencana strategis, tematema penelitian, isu strategis dan memperhatikan perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi.

Payung Penelitian Unggulan Universitas Esa Unggul sampai dengan tahun 2023 adalah Mewujudkan Hasil Penelitian Berkualitas dan *Sustainable*. Untuk mewujudkan payung penelitian tersebut, seluruh program-program penelitian diarahkan dalam mengatasi Tujuh Tema Sentral yang menjadi unggulan Universitas Esa Unggul, yaitu pada Masalah:

1. Pengentasan Kemiskinan (*Poverty Alleviation*) dan Ketahanan dan Keamanan Pangan (*Food Safety and Security*).
2. Pemanfaatan Energi Baru dan Terbarukan (*New and Renewable Energy*).
3. Kualitas Kesehatan, Penyakit Tropis, Gizi dan Obat-Obatan (*Health, Tropical Diseases, Nutrition and Medicine*).
4. Penerapan Pengelolaan Bencana (*Disaster Management*) dan Integrasi Nasional dan Harmoni Sosial (*Nation Integration and Social Harmony*).
5. Implementasi Otonomi Daerah dan Desentralisasi (*Regional Autonomy and Decentralization*).
6. Pengembangan Seni dan Budaya/Industri Kreatif (*Arts and Culture/Creative Industry*) dan Teknologi Informasi dan Komunikasi (*Information and Communication Technology*).
7. Pembangunan Manusia dan Daya Saing Bangsa (*Human Development and Competitiveness*).

Penelitian dengan judul Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Industri Makanan Dan Minuman ini relevan dengan tema penelitian poin 7 yaitu Pembangunan Manusia dan Daya Saing Bangsa (*Human Development and Competitiveness*).

## **BAB III**

### **TINJAUAN PUSTAKA**

#### **3.1. Teori Agensi**

Jensen & Meckling (1976) mengusulkan teori ini, berpendapat bahwa model yang didasarkan pada dua prinsip utama dan satu agen dapat menjelaskan hubungan kontraktual antara anggota organisasi. Karena teori keagenan menjelaskan sifat kooperatif dari hubungan antara pemegang saham dan manajemen perusahaan, itu memiliki hubungan yang jelas dengan praktik penghindaran pajak. Karena adanya keterkaitan antara prinsipal (pemegang saham) dan agen (manajemen), maka teori ini lebih cocok digunakan dalam lingkungan bisnis korporasi, seperti perseroan terbatas (Rudyanto & Pirzada, 2020). Teori keagenan Wahyudi (2022) menyatakan bahwa manajer dan pemegang saham terikat secara hukum satu sama lain melalui suatu kontrak. Dalam konteks ini, manajemen memiliki kewenangan untuk mengambil tindakan dalam organisasi yang diawasinya.

#### **3.2. Teori Akuntansi Positif**

Awalnya diusulkan oleh Watts & Zimmerman (1986) tujuan dari teori akuntansi adalah untuk memberikan penjelasan dan pandangan ke dalam bidang akuntansi. Ketika mengatakan bahwa teori akuntansi dapat menjelaskan atau memprediksi sesuatu, yang dimaksud adalah dapat memberikan penjelasan untuk sesuatu yang belum diamati. Perusahaan yang diwakili oleh manajer akan menerapkan prosedur akuntansi ini dalam upaya untuk mengurangi beban pajak secara keseluruhan. Menurut Darsani & Sukartha (2021) kenaikan tarif pajak perusahaan akan mendorong para pemimpin bisnis untuk menerapkan strategi akuntansi yang mengecilkan keuntungan. Karena nilai laba yang lebih tinggi berarti tagihan pajak penghasilan yang lebih tinggi untuk bisnis tersebut. Manajer sering mencoba meminimalkan kewajiban pajak mereka dengan menghapus biaya penyusutan.

#### **3.3. Tax Avoidance**

Menghindari pembayaran pajak dengan cara yang tidak melanggar hukum dikenal dengan *Tax Avoidance* (Marlinda *et al.*, 2020). Penghindaran pajak adalah upaya perusahaan untuk mengelola pajak penghasilan dengan cara yang tidak melanggar peraturan perundang-undangan, dan menjadikannya legal dan aman. Praktik penghindaran pajak umumnya dilakukan dengan memanfaatkan kelemahan

undang-undang perpajakan itu sendiri (Moeljono, 2020). Untuk meminimalkan penghasilan kena pajak, wajib pajak biasanya memanfaatkan semua potongan dan kredit yang tersedia dan memberikan preferensi pada investasi yang menawarkan perlakuan pajak yang menguntungkan, seperti membeli obligasi daerah (Salehi *et al.*, 2019).

Karena menghindari pajak atau membayar jumlah minimum yang diwajibkan oleh undang-undang bukanlah tindakan ilegal, banyak orang memanfaatkan ketentuan ini untuk melakukannya (Kurnianti, 2021). Menurut Ernawati *et al.* (2021) Perusahaan yang melakukan penggelapan pajak belum tentu terlibat dalam bentuk pelanggaran lainnya. Penghindaran pajak dan perencanaan pajak adalah kegiatan yang terkait karena keduanya berusaha untuk meminimalkan atau menghilangkan beban pajak wajib pajak melalui cara yang sah. Selama tidak ada aturan yang dilanggar, perencanaan pajak dapat diterima. Sementara itu, penghindaran pajak umumnya dianggap salah. Meskipun secara teknis ilegal, penghindaran pajak ditoleransi selama tidak ada peraturan yang dilanggar.

#### **3.4. Dewan Direksi**

Dewan direksi adalah pihak yang bertanggung jawab dan memiliki otoritas penuh dalam mengambil keputusan untuk melakukan pengarahan, pengendalian, dan pengawasan atas pengelolaan sumber daya agar sesuai dengan tujuan perusahaan (Septiana *et al.*, 2023). Tata kelola perusahaan memiliki hubungan yang lebih kuat dengan penghindaran pajak yang lebih ekstrim. Rapat dewan dengan manajer bertindak sebagai alat koordinasi untuk manajemen senior dengan manajer teknis (Armstrong *et al.*, 2015). Gagasan tata kelola perusahaan membagi struktur perusahaan, yang biasa disebut dewan, menjadi dua sistem: sistem dewan satu tingkat dan dewan dua tingkat. Perusahaan di Indonesia menganut sistem two-tier board yang memisahkan fungsi pelaksanaan yang dilakukan oleh dewan eksekutif dan fungsi pengawasan yang dilakukan oleh dewan pengawas (Kalbuana *et al.*, 2021).

Tugas para dewan direksi adalah memimpin dan bertanggung jawab atas stabilitas perusahaan (CEO / *Chief Executive Officer*), mengatur aktivitas keuangan dalam perusahaan (CFO / *Chief Financial Officer*), mengontrol operasi harian perusahaan, dan memberikan laporan untuk CEO dan juga manajer di bawah tanggung jawabnya (COO / *Chief Operational Director*) (Prasetyo *et al.*, 2021). Menurut peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/PJOK.04/2014 (OJK, 2014) menyatakan

bahwa anggota direksi bertanggung jawab secara bersama-sama atas kerugian perusahaan publik karena kesalahan atau kelalaian dalam menjalankan tugas mereka.

### **3.5. Direktur Wanita**

Menurut penelitian Gull *et al.* (2018) direktur wanita adalah wanita yang menjabat sebagai direktur di dewan direksi perusahaan. wanita umumnya kurang egosentris dan memiliki toleransi yang lebih rendah terhadap perilaku oportunistik (Krishnan & Parsons, 2008). Menurut Tanujaya & Kaslianto (2021) berpendapat bahwa wanita pada dasarnya ingin tahu tentang cara kerja organisasi dan cukup sadar diri untuk mengakui kekurangan mereka sendiri. Wanita lebih cenderung melakukan analisis mendalam tentang suatu situasi dan menghasilkan beberapa solusi yang layak sebelum memutuskan salah satunya (Ramadhita & Geraldina, 2020). Keterwakilan wanita di dewan perusahaan dikaitkan dengan berkurangnya keengganan pajak (Mala & Ardiyanto, 2021). Semakin banyak wanita di dewan perusahaan, semakin kecil kemungkinan perusahaan terlibat dalam strategi penghindaran pajak (Kalbuana *et al.*, 2023).

### **3.6. Profitabilitas**

Profitabilitas merupakan indikator kinerja bisnis dalam mengelola aset perusahaan dan ditunjukkan dengan pendapatan. Semakin besar pendapatan suatu perusahaan maka semakin besar pula keuntungan perusahaan tersebut (Kimsen *et al.*, 2019). *Net Profit Margin* (NPM) adalah ukuran berapa banyak uang yang dihasilkan perusahaan dari setiap penjualan, dan seberapa menguntungkannya. Ketika semua sumber pendapatan dan biaya diperhitungkan seperti yang ada, rasio tersebut mewakili laba bersih yang dihasilkan perusahaan dari setiap penjualan (Claudia & Indrati, 2021). Karena kemampuannya untuk secara akurat mengukur keseluruhan laba bersih dan memperhitungkan profitabilitas, NPM digunakan secara luas. Menurut Novianto (2021) kewajiban pajak perusahaan sebagian ditentukan oleh profitabilitasnya. Ini masuk akal, karena bisnis dengan pendapatan lebih tinggi juga harus membayar pajak lebih tinggi. namun, bisnis dengan pendapatan rendah atau tanpa pendapatan sama sekali tidak akan membayar pajak sama sekali.

### **3.7. Leverage**

*Leverage* adalah keandalan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjangnya (Hamilah, 2020). Istilah "*leverage*" mengacu pada kemampuan emiten untuk memenuhi komitmen keuangan segera dan masa depan (Purwaningsih & Safitri,



2022). Menurut Pujiati & Maulidina (2022) *Leverage* adalah rasio modal yang digunakan untuk membayar hutang dan dengan demikian merupakan indikator kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya. *Leverage* adalah rasio keuangan yang membandingkan hutang perusahaan dengan modalnya dan nilai asetnya (Sagitarius & Nuridah, 2023).

### **3.8. Ukuran Perusahaan**

Ukuran perusahaan dapat digunakan sebagai pengganti ketidakpastian tentang keadaan perusahaan di masa yang akan datang. Semakin besar perusahaan maka semakin besar pula usaha perusahaan untuk menarik perhatian masyarakat (Susanti *et al.*, 2019). Ukuran suatu perusahaan dapat diukur dari total asetnya (Agnes & Darmansyah, 2020). Salah satu cara untuk mengategorikan perusahaan adalah dengan "ukuran perusahaan" mereka (Anggraini & Agustiningih, 2022), Menurut Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang kategori ukuran perusahaan, usaha dibagi menjadi empat kelompok yaitu usaha mikro dengan jumlah aset kurang dari Rp. 50.000.000; usaha kecil dengan total aset Rp. 50.000.000 sampai Rp. 500.000.000; dan usaha menengah dengan total aset sekitar Rp. 500.000.000 sampai Rp. 10.000.000.000 dan usaha besar dengan total aset melebihi Rp. 10.000.000.000. Penggolongan ukuran perusahaan ini, berdasarkan dari total aset yang dimiliki perusahaan.

### 3.9. Penelitian Terdahulu

**Tabel 1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Nama Peneliti dan Judul Penelitian	Jurnal	Obyek Penelitian	Hasil Penelitian
1	Robertus Ary Novianto ; 2021  <i>The Influence Of Liquidity And Profitability On Tax Avoidance (Case Study On Consumption Goods Industry Registered On The Idx 2015-2019)</i>	<i>Turkish Journal of Computer and Mathematics Education</i>	<b>Populasi :</b> <i>Manufacturing companies in the consumer goods industry sektor which are listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2015-2019 periods.</i>  <b>Sampel :</b> <i>57 companies</i>	<i>The data analysis technique used to test the hypothesis in this study is multiple linear regression analysis. The presumption of research results from previous studies shows that the liquidity and profitability variables affect Tax Avoidance.</i>
2	Nawang Kalbuana, Muhamad Taqi, Lia Uzliawati & Dadan Ramdhani ; 2023  <i>CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate Tax Avoidance</i>	<i>Cogent Business and Management</i>	<b>Populasi :</b> <i>LQ-45 companies from 2017 to 2021.</i>  <b>Sampel :</b> <i>45 companies</i>	<i>This study uses panel data to integrate concepts, theories, and data on research variables in the investigation of ordinary least squares, random effects, and fixed effects with Stata software. Analyzing panel data is one way to test research that gives more accurate results. CEO</i>

No	Nama Peneliti dan Judul Penelitian	Jurnal	Obyek Penelitian	Hasil Penelitian
				<p><i>Narcissism, Financial Distress, Company Size had a negatif effect on Tax Avoidance and The Board Size, Female Directors had a effect on Tax Avoidance.</i></p>
3	<p>Hamilah Hamilah ; 2020</p> <p><i>The Effect of Commissioners, Profitability, Leverage, and Size of the Company to Submission Timeliness of the Financial Statements Tax Avoidance as an Intervening Variable</i></p>	<p><i>Systematic Reviews in Pharmacy</i></p>	<p><b>Populasi :</b> <i>pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018</i></p> <p><b>Sampel :</b> <i>53 companies and 205 of data on company financial statements</i></p>	<p><i>Data collected by purposive sampling method, The results of this study indicate that company Commissioners, profitability and Leverage have a significant effect on Tax Avoidance, while company size has no significant effect on Tax Avoidance. Company commissioner, profitability, Leverage, company size, and Tax Avoidance have no significant effect on the timeliness of financial statement submission. So, it can be concluded that the variable Tax</i></p>

No	Nama Peneliti dan Judul Penelitian	Jurnal	Obyek Penelitian	Hasil Penelitian
				<p><i>Avoidance is not a mediator among the variables of the company commissioner, profitability, Leverage, company size with the timeliness of financial statement submission variables</i></p>
4	<p>Sri Ernawati, Grahita Chandrarin, Harianto Respati, Jumirin Asyikin ; 2021</p> <p><i>The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance through Earnings Management Practices in Go Public Manufacturing Companies in Indonesia</i></p>	<p>AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan</p>	<p><b>Populasi :</b> <i>The population in this research are all manufacturing companies that went public in Indonesia until 2017</i></p> <p><b>Sampel :</b> <i>154 companies</i></p>	<p><i>Samples were selected using the purposive sampling method. Research has found evidence of profitability, Leverage and firm size directly have a significant effect on management practices and Tax Avoidance. Earnings management practices have a significant effect on Tax Avoidance. Profitability Leverage and company size significantly influence Tax Avoidance through earnings</i></p>

No	Nama Peneliti dan Judul Penelitian	Jurnal	Obyek Penelitian	Hasil Penelitian
				<i>management practice.</i>
5	<p>Victor Barros &amp; Joaquim Miranda Sarmiento ; 2019</p> <p><i>Board Meeting Attendance and Corporate Tax Avoidance: Evidence from the UK</i></p>	<p><i>Business Perspectives and Research</i></p>	<p><b>Populasi :</b> <i>London Stock Exchange during the period 2002–2015</i></p> <p><b>Sampel :</b> <i>501 firm-year observations from 74 firms listed on the London Stock Exchange during the period of 2002–2015</i></p>	<p><i>The results of the study show that the higher frequency of board attendance has affect on the Tax Avoidance, while the higher attendance at board meetings has no affects on the Tax Avoidance</i></p>
6	<p>Yati Mulyati, Hesty Juni Tambuati Subing, Andina Nur Fathonah, Alfita Prameela ; 2019</p> <p><i>Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance</i></p>	<p><i>International Journal of Innovation, Creativity and Change</i></p>	<p><b>Populasi :</b> <i>Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2014-2017</i></p> <p><b>Sampel :</b> <i>37 companies</i></p>	<p><i>Analysis of the data used in this study is by using multiple linear regression. The results of this study provide empirical evidence that profitability does not affect Tax Avoidance while leveraging and firm size influence Tax Avoidance</i></p>

## BAB IV METODE PENELITIAN

### 4.1. Jenis penelitian

Penelitian ini mengambil pendekatan kuantitatif untuk memberikan bukti empiris tentang interpretasi angka statistik antar variabel dewan direksi, direksi wanita, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Metode pengumpulan data berupa data sekunder, yaitu data yang telah diolah dari pihak pertama dan telah dipublikasikan kepada umum.

*Cash Effective Tax Rate* (CETR) metrik yang digunakan dalam penelitian ini, yang mengambil pendekatan kuantitatif untuk memberikan bukti empiris tentang interpretasi angka statistik (Kalbuana *et al.*, 2023), pengukuran yang menggunakan CETR dapat menjawab adanya permasalahan dan keterbatasan atas pengukuran *Tax Avoidance* berdasarkan model GAAP ETR. Semakin kecil nilai CETR menunjukkan bahwa semakin besar penghindaran pajak yang dilakukan, begitupun sebaliknya (Sulaeman, 2021).

Variabel independen terdiri dari Dewan direksi, direksi wanita, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Dewan direksi diukur dari frekuensi jumlah rapat yang diadakan setiap tahun. Direksi Wanita dihitung dengan jumlah nominal total direksi wanita yang berada di satu perusahaan.

Profitabilitas diukur dengan NPM (*net profit margin*), yang dapat digunakan untuk mengevaluasi kesuksesan bisnis. Margin laba bersih (NPM) adalah metrik yang digunakan untuk menilai kinerja keuangan dengan membandingkan laba sebelum bunga dan pajak dengan penjualan. *Leverage* diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER) yang mengacu pada sejauh mana aset perusahaan digunakan untuk menutupi hutangnya. Total aset berkorelasi langsung dengan ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan menghitung logaritma natural (Ln) dari total aset perusahaan.

#### 4.2. Sumber Data

Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan studi kepustakaan yang menggunakan informasi laporan keuangan perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Unit analisis yang digunakan menggunakan analisis regresi berganda.

#### 4.3. Populasi dan Sampel Penelitian

Populasi penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (*go public*). Populasi dari penelitian ini menggunakan perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia yang berjumlah 29 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel dengan syarat penyaringan tertentu yang telah ditetapkan untuk ketepatan penelitian. Syarat-syarat penyaringan tersebut yaitu:

- a) Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang konsisten melaporkan laporan keuangan selama periode penelitian 2019-2022.
- b) Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang tidak mengalami kerugian.
- c) Data-data yang disajikan untuk menghitung variabel penelitian disajikan secara lengkap.

Dari populasi sebanyak 29 perusahaan, diperoleh 14 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel, sebagai berikut :

**Tabel 2**  
**Sampel Penelitian**

No	Kode	Nama Perusahaan
1	MLBI	MULTI BINTANG INDONESIA TBK
2	DLTA	DELTA DJAKARTA TBK
3	MYOR	MAYORA INDAH TBK
4	ADES	AKASHA WIRA INTERNATIONAL TBK
5	INDF	INDOFOOD SUKSES MAKMUR TBK
6	CEKA	WILMAR CAHAYA INDONESIA TBK
7	ROTI	NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK
8	ICBP	INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR TBK
9	SKBM	SEKAR BUMI TBK
10	CLEO	SARIGUNA PRIMATIRTA TBK
11	HOKI	BUYUNG POETRA SEMBADA TBK
12	CAMP	CAMPINA ICE CREAM INDUSTRY TBK
13	GOOD	GARUDAFOOD PUTRA PUTRI JAYA TBK
14	KEJU	MULIA BOGA RAYA TBK

#### 4.4. Definisi Operasional Variabel

##### 4.1.1. Variabel Dependen

Tax avoidance diukur menggunakan CETR yang dapat menjawab adanya permasalahan dan keterbatasan atas pengukuran *Tax Avoidance* berdasarkan model GAAP ETR. Semakin kecil nilai CETR menunjukkan bahwa semakin besar penghindaran pajak yang dilakukan, begitupun sebaliknya (Sulaeman, 2021). Dimana dirumuskan sebagai berikut :

$$CETR = \frac{\text{Pajak yang dibayarkan}}{\text{laba sebelum pajak}}$$

Sumber : (Novianto, 2021)

##### 4.1.2. Variabel Independen

###### a. X<sub>1</sub> Dewan Direksi

Variabel independen pada penelitian ini adalah dewan direksi diukur dari frekuensi jumlah rapat yang diadakan setiap tahun. Pada variabel ini diprosikan dengan skala nominal

###### b. X<sub>2</sub> Direksi Wanita

Menurut Kalbuana *et al* (2023) semakin banyak wanita di dewan perusahaan, semakin kecil kemungkinan perusahaan terlibat dalam strategi penghindaran pajak. Maka dari itu Direksi Wanita dihitung dengan jumlah nominal total direksi wanita yang berada di satu perusahaan.

###### c. X<sub>3</sub> Profitabilitas

Pada variabel profitabilitas menggunakan pengukuran *Net Profit Margin* (NPM) yang dapat dilihat menggunakan hasil penjualan perusahaan dengan skala rasio. Dimana dirumuskan sebagai berikut :

$$NPM = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Penjualan Bersih}} \times 100\%$$

Sumber : (Novianto, 2021)



#### d. X<sub>4</sub> Leverage

Leverage sebagai proporsi total hutang terhadap total modal. Rasio ini digunakan untuk memberikan gambaran mengenai tingkat hutang yang dimiliki oleh perusahaan sehingga beban bunga yang dimiliki mempengaruhi besaran beban pajak perusahaan. Dengan rumus sebagai berikut :

$$DER = \frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Modal}}$$

Sumber : (Pujiati & Maulidina, 2022)

#### e. X<sub>5</sub> Ukuran Perusahaan

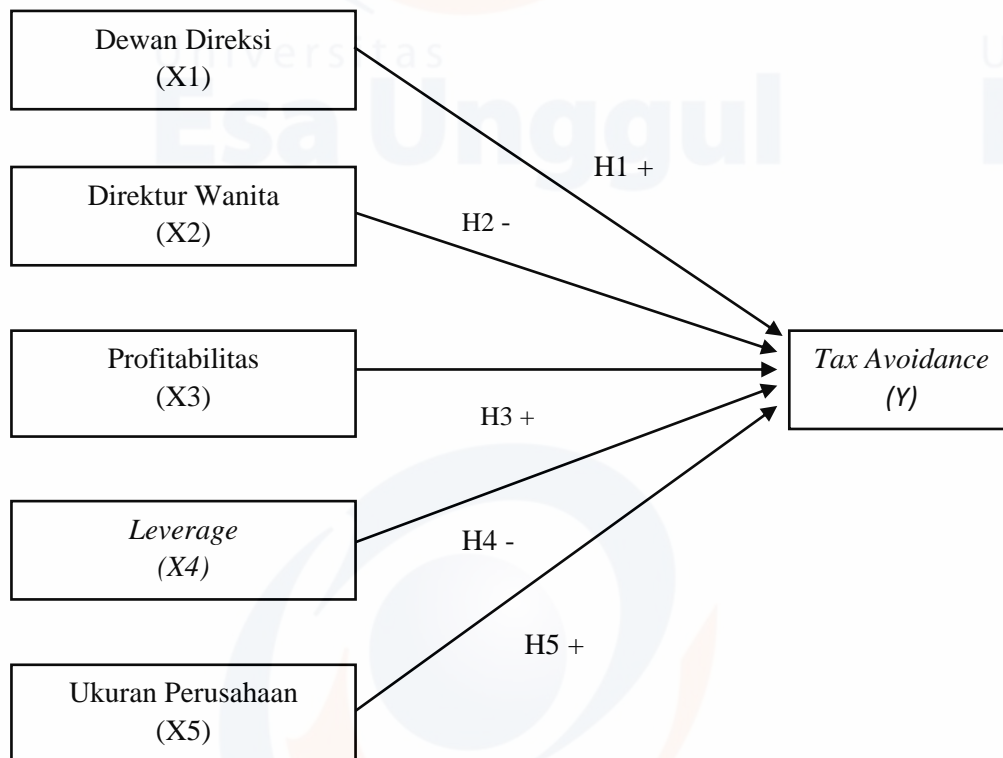
Ukuran perusahaan dapat dinyatakan dalam total aset, semakin besar total aset maka semakin besar juga ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan dengan skala rasio menggunakan rumus :

$$CZ = \ln(\text{Total Aset})$$

Sumber : (Kalbuana *et al.*, 2023)

### 4.5. Model Penelitian

Model penelitian menjelaskan hubungan antar variabel yang diteliti, dan bertujuan untuk mempermudah dalam memahami arah penelitian. Berdasarkan tinjauan tersebut, model penelitian ditunjukkan pada gambar 1, sebagai berikut :



Gambar 1. Model Penelitian

#### 4.6. Teknik Analisa Data

Teknik yang turut digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dan melalui bantuan dari alat uji statistik, dimana pengujian terdiri dari uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, serta uji heteroskedastisitas), Uji hipotesis (uji statistik F (Simultan), dan uji statistik T (Parsial) dan uji regresi linier berganda.

##### a. Uji normalitas data

Uji normalitas bertujuan menguji apakah dalam model penelitian variabel terdistribusi secara normal normal atau tidak. Pada pengujian Normalitas ini menggunakan uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) test dengan ketentuan jika nilai Asymp. Sig. (2-tailed) > 0,05.

##### b. Uji Multikolinearitas

Pada pengujian Multikolinearitas ini menggunakan uji *tolerance value* dan *Variance Inflation Factor* (VIF) dengan ketentuan nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) < 10 dan nilai *tolerance* > 0,100 maka data sampel terbebas dari multikolinearitas.

##### a. Uji autokorelasi

Pada pengujian Autokorelasi ini menggunakan uji run test dengan ketentuan nilai Asymp. Sig. (2-tailed) > 0,05 maka data sampel tidak terjadi masalah autokorelasi.

##### b. Uji Heteroskedastisitas

Pada pengujian Heteroskedastisitas ini menggunakan uji glejser dengan ketentuan nilai signifikansi pada variabel independen > 0,05 maka data sampel tidak terjadi masalah heteroskedastisitas.

##### c. Uji Koefisien Determinasi

Besarnya nilai koefisien determinasi pada model regresi logistik ditunjukkan oleh Nagelkerke R Square. Nilai Nagelkerke R Square yang tertera adalah nilai yang berarti variabilitas variabel independen yang dapat dijelaskan oleh variabel

independen, sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel-variabel lain diluar model penelitian ini.

**d. Uji Statistik F (Simultan)**

Uji statistik F (Simultan) memiliki ketentuan pengukuran yaitu nilai sig. pada Anova penelitian  $< 0,05$  dan nilai F hitung  $>$  nilai F tabel maka dapat diartikan bahwa seluruh variabel independen berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen.

**e. Uji Statistik T (Parsial)**

Uji statistik T (Parsial) memiliki ketentuan pengukuran yaitu untuk hasil T Hitung positif, nilai T hitung  $>$  T tabel dan nilai signifikan  $< 0,05$  maka dapat diartikan bahwa variabel independen berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen. Dan untuk hasil T hitung Negatif, nilai T hitung  $<$  T tabel dan nilai signifikan  $< 0,05$  maka dapat diartikan bahwa variabel independen berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen.

Adapun penelitian ini memuat model regresi linear bergandanya yang dinyatakan berikut ini:

$$CETR = a + \beta_1 MEET + \beta_2 WOMAN + \beta_3 NPM + \beta_4 DER + \beta_5 TOTALASET + E$$

**Gambar 2. Model Regresi Linear Berganda**  
Sumber : Data diolah penulis, 2023

**Keterangan:**

- Y = Tax Avoidance (CETR)
- $\alpha$  = Konstanta
- MEET = Dewan Direksi (MEET)
- WOMAN = Direksi Wanita (WOMAN)
- NPM = Profitabilitas (NPM)
- DER = Leverage (DER)
- TOTAL ASET = Ukuran Perahaan (Total Aset)
- E = Residual

**BAB V**  
**BIAYA DAN JADWAL PENELITIAN**

**1. Anggaran Biaya**

Anggaran biaya pelaksanaan penelitian ini disajikan sebagai berikut:

**a. Pembelian Bahan Habis Pakai**

Material	Jastifikasi Pembelian	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Harga Peralatan Penunjang (Rp)
				Tahun ke 1
USB 16 GB	Proses data	2	150.000	300.000
Printer	Pembuatan Laporan	1	1.000.000	1.000.000
<i>Cartridge Printer</i>	Pembuatan Laporan	1	400.000	400.000
Kertas A4	Pembuatan Laporan	3 rim	100.000	300.000
Transportasi	Anggota	5	400.000	2.000.000
Konsumsi	Anggota	12	120.000	1.440.000
Internet	Pembuatan Laporan	5	100.000	700.000
Sewa Zoom	Pembuatan Laporan	12	30.000	360.000
Subtotal (Rp)				6.500.000

**b. Sewa / Lain-Lain**

Material	Jastifikasi Sewa	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Biaya Per Tahun (Rp)
				Tahun ke 1
Publikasi	Publikasi pada jurnal nasional bereputasi	1	3.500.000	3.500.000
Subtotal (Rp)				3.500.000

**Total Anggaran yang dibutuhkan setiap tahun (Rp) 10.000.000**

**Total Anggaran yang dibutuhkan seluruhnya (Rp) 10.000.000**

**2. Jadwal Penelitian**

Jadwal pelaksanaan penelitian ini adalah sebagai berikut:

No	Jenis Kegiatan	Tahun ke-1											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Finalisasi Proposal												
2	Pengumpulan Data												
3	Pengolahan Data												



## BAB VI

### HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

#### 6.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian

Penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan pembiayaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). perusahaan yang menjadi sampel penelitian ini adalah perusahaan yang sudah sesuai dengan pemilihan sampel yaitu purposive sampling.

Pada Desember 2019-2022 terdapat 29 Perusahaan pada sektor makanan dan minuman yang listing pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dan terdapat 14 perusahaan yang memiliki data lengkap laporan keuangan Tahun 2019-2022. Adapun rincian perusahaan yang digunakan sebagai sampel adalah sebagai berikut :

No	Kode	Nama Perusahaan
1	MLBI	MULTI BINTANG INDONESIA TBK
2	DLTA	DELTA DJAKARTA TBK
3	MYOR	MAYORA INDAH TBK
4	ADES	AKASHA WIRA INTERNATIONAL TBK
5	INDF	INDOFOOD SUKSES MAKMUR TBK
6	CEKA	WILMAR CAHAYA INDONESIA TBK
7	ROTI	NIPPON INDOSARI CORPINDO TBK
8	ICBP	INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR TBK
9	SKBM	SEKAR BUMI TBK
10	CLEO	SARIGUNA PRIMATIRTA TBK
11	HOKI	BUYUNG POETRA SEMBADA TBK
12	CAMP	CAMPINA ICE CREAM INDUSTRY TBK
13	GOOD	GARUDAFOOD PUTRA PUTRI JAYA TBK
14	KEJU	MULIA BOGA RAYA TBK

## 6.2 Hasil Penelitian

### 6.2.1 Statistik Diskriptif

Statistik deskriptif disajikan untuk menjelaskan deskripsi data dari seluruh variabel yang dimasukkan dalam penelitian. Statistik deskriptif pada tabel 6.2 menunjukkan nilai minimum, nilai maksimum, mean dan standar deviasi masing-masing variabel. Berikut ini adalah tabel statistik deskriptif dengan N=56 yaitu :

**Tabel 6.2**  
**Hasil Uji Statistik Deskriptif**  
*Descriptive Statistic*

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
CETR	56	0,01	0,86	0,2302	0,11298
MEET	56	3	26	12,875	3,68319
WOMEN	56	0	4	0,9286	1,10958
NPM	56	0,01	0,38	0,1204	0,09283
DER	56	0,11	2,14	0,6325	0,43762
FS	56	2,61	3,43	3,1675	0,26224
Valid N (listwise)	56				

**Gambar 3. Uji Statistik Deskriptif**  
Sumber: Data di olah penulis (2023)

Jumlah Data sampel atau N yang valid dalam penelitian ini berjumlah 56 data sektor makanan yang listing di Bursa Efek Indonesia, yang diambil menggunakan metode *purposive sampling*.

1. Data sampel penelitian menunjukkan hasil variabel Dewan Direksi dengan menggunakan proksi *MEET* memiliki nilai minimum sebesar 3 pada PT Mulia Boga Raya Tbk. tahun 2019 dan 2020, nilai maksimum sebesar 26 pada PT Delta Djakarta Tbk. tahun 2019, dan nilai rata-rata 12,875 dengan nilai standar deviasi sebesar 3,68319. Maka tingkat rata-rata Dewan Direksi pada perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 sebesar 12,875. Mempunyai arti bahwa pada perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 melakukan rapat direksi sebanyak 13 kali dalam setahun.
2. Variabel direksi wanita diukur menggunakan *WOMEN* dengan nilai minimum sebesar 0 pada 46% data populasi, dan nilai maksimum sebesar 4 PT Nippon Indosari

Corporindo Tbk Dari tahun 2019 hingga 2021, nilai rata-rata 0,9286, dan standar deviasi 1,10958. Dari 2019 hingga 2022, maka rata-rata hanya 1 direksi wanita pada perusahaan makanan dan minuman.

3. Nilai variabel profitabilitas NPM bernilai minimum sebesar 0,01 pada tahun 2021 di PT Sekar Bumi Tbk. dan PT Buyung Poetra Sembada Tbk. Dan nilai maksimum sebesar 0,38 di PT Delta Djakarta Tbk. pada tahun 2019, dengan mean dan standar deviasi masing-masing sebesar 0,1204 dan 0,09283. Menurut Kasmir (2020), tingkat profitabilitas yang baik pada perusahaan itu nilainya  $> 0,15$  (15%). pada penelitian ini nilai rata-rata Profitabilitas pada perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 sebesar  $0,1204 < 0,15$ , maka keadaan variabel Profitabilitas pada perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 dapat dikatakan kurang baik, karena perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 hanya mampu menghasilkan pendapatan bersih sebesar 0,1204 atau 12,04% dari pendapatan bersih yang dihasilkan Perusahaan.
4. Pada tahun 2022 variabel *leverage* dengan nilai minimum PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk sebesar 0,11 sedangkan nilai maksimum variabel *leverage* PT Multi Bintang Indonesia Tbk sebesar 2,14 dengan mean dan standar deviasi masing-masing sebesar 0,6325 dan 0,4376. Menurut Kasmir (2020), nilai DER dihitung dengan membagi total kewajiban perusahaan dengan total ekuitasnya, dan nilai maksimumnya adalah 1,0 atau 100%. Nilai rata-rata DER dalam analisis ini adalah 0,6325 atau 63,25%  $< 100\%$ . Karena Variabel *Leverage* Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 dalam kondisi yang baik terhadap persyaratan nilai DER, maka nilai DER pada bisnis sektor tersebut dapat dinilai baik.
5. Ukuran perusahaan FZ memiliki nilai minimum sebesar 2,61 pada tahun 2019 di PT Akasha Wira International Tbk. Nilai maksimum sebesar 3,43 pada tahun 2022 di PT Mayora Indah Tbk., dengan rata-rata 3,1675 dan standar deviasi 0,26224. dengan nilai rata-rata ukuran perusahaan di industri makanan dan minuman sebesar 3,1675. Sehingga ukuran perusahaan di perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 dinilai memiliki ukuran yang besar.
6. Variabel Penghindaran Pajak yang diukur dengan CETR memiliki nilai minimum sebesar 0,01 pada tahun 2019 di PT Akasha Wira internasional Tbk. dan nilai maksimum sebesar 0,56 pada tahun 2022 di PT Buyung Poetra sembada Tbk, dengan



mean dan standar deviasi masing-masing sebesar 0,2302 dan 0,11298. Dapat diartikan bahwa tingkat rata-rata *Tax Avoidance* pada perusahaan Subsektor Makanan & Minuman pada tahun 2019-2022 sebesar 0,2302 atau 23,02%. Jika nilai CETR rendah, maka penghindaran pajak tinggi, begitu pula sebaliknya (Sulaeman, 2021)

## **6.2. Uji Asumsi Klasik**

### **6.2.1. Uji Normalitas**

Pengujian *Kolmogorov-Smirnov* (K-S) digunakan dalam uji normalitas ini dengan persyaratan Asymp. Signifikansi dua sisi  $> 0,05$ . Hasil *Asymp* didasarkan pada 116 data sampel dari sampel penelitian. tanda tangan. sebesar 0,001, dengan hasil kurang dari 0,05. Setelah itu, data sampel di-*outlayer* hingga tersisa 56 kumpulan data sampel dengan temuan *Asimptotik*. 0,052, dengan tingkat signifikansi lebih besar dari 0,05. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa data sampel penelitian terdistribusi secara teratur dan sesuai untuk analisis regresi.

### **6.2.2. Uji Multikolinearitas**

Apabila nilai toleransi lebih besar dari 0,100 dan nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) kurang dari 10, maka data sampel dianggap bebas multikolinearitas dan digunakan dalam uji multikolinearitas. Variabel Dewan Direksi mempunyai nilai toleransi sebesar 0,809  $> 0,100$ , variabel Direksi Wanita mempunyai nilai toleransi sebesar 1,068  $< 10$ , dan variabel Profitabilitas mempunyai nilai toleransi sebesar 2,220  $< 10$ . Variabel Leverage mempunyai nilai toleransi sebesar 1,196  $< 10$  dan nilai toleransi 0,836  $> 0,100$ . Variabel Ukuran Perusahaan mempunyai nilai toleransi sebesar 2,279  $< 10$  dan nilai sebesar 0,882  $> 0,100$ . Temuan ini berdasarkan data sampel penelitian. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi multikolinearitas pada model regresi pada salah satu variabel independen pada data penelitian ini.

**Tabel 6.3 Uji Multikolinearitas**

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2,216	,296		2,427	,013		
	MEET	2,126	,044	1,060	2,397	,020	,809	1,236
	WOMEN	-1,007	,013	-1,020	-2,055	,030	,936	1,068
	NPM	1,517	,233	1,284	2,124	,031	,701	2,237
	DER	-1,358	,036	-1,394	-2,094	,025	,837	1,194
	FS	1,309	,083	1,226	2,037	,046	,882	2,279

a. Dependent Variable: CETR

### 6.2.3. Uji Heteroskedastisitas

*Uji Glejser* digunakan dalam uji *heteroskedastisitas* ini apabila nilai signifikansi variabel independen lebih dari 0,05 maka data sampel tidak terjadi *heteroskedastisitas*. Variabel Dewan Direksi mempunyai nilai signifikansi sebesar  $0.984 > 0.05$ , variabel Direksi Wanita mempunyai nilai signifikansi sebesar  $0.264 > 0.05$ , variabel Profitabilitas mempunyai nilai signifikansi sebesar  $0.133 > 0.05$ , variabel *Leverage* mempunyai nilai signifikansi sebesar  $0.544 > 0.05$ , dan variabel Ukuran Perusahaan mempunyai nilai signifikansi sebesar  $0,128 > 0,05$ , sesuai dengan data sampel penelitian. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat permasalahan *heteroskedastisitas* pada salah satu variabel independen pada data sampel penelitian jika diterapkan pada model regresi.

**Tabel 6.4. Uji Heteroskedastisitas**

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2,412	,231		1,782	,081		
	MEET	1,690	,003	1,693	2,024	,984	,809	1,236
	WOMEN	-1,119	,011	-1,108	-2,130	,264	,936	1,068
	NPM	1,278	,182	1,096	2,528	,133	,701	2,237
	DER	-1,017	,028	-1,045	-2,113	,544	,837	1,194
	FS	1,101	,065	1,036	2,050	,128	,882	2,279

a. Dependent Variable: ABS\_RES

### 6.2.4. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi ini menggunakan nilai Asymp dalam run test. Jika Sig. (2-tailed)  $> 0,05$ , maka tidak terdapat permasalahan autokorelasi pada data sampel. Hasilnya menampilkan nilai Asymp berdasarkan data sampel penelitian. tanda tangan.

(2-tailed) sebesar  $0,281 > 0,05$ . Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa model regresi dapat diterapkan dan dapat diterapkan karena tidak terdapat permasalahan autokorelasi antar variabel independen.

**Tabel 6.5. Uji Autokorelasi**

Runs Test	
Unstandardized Residual	
Test Value <sup>a</sup>	,01386
Cases < Test Value	28
Cases >= Test Value	28
Total Cases	56
Number of Runs	25
Z	1,079
Asymp. Sig. (2-tailed)	,281
a. Median	

#### 6.2.5. Uji Regresi Linier Berganda

Model persamaan yang menghubungkan variabel-variabel dapat dibuat sebagai berikut dengan menggunakan hasil pengujian Analisis Regresi Linier Berganda:

$$\text{CETR} = 2,126 + 1,104\text{MEET} - 1,007\text{WOMEN} + 1,517\text{NPM} - 1,358\text{DER} + 1,309\text{FS} + \varepsilon$$

Dimana :

1. Nilai konstanta sebesar 2,126 menunjukkan bahwa seluruh variabel independen bernilai nol. Berdasarkan hal tersebut maka diharapkan Penghindaran Pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman sebesar 2,126 pada tahun 2019 sampai dengan tahun 2022.
2. Variabel MEET berpengaruh terhadap penghindaran pajak menurut data sampel penelitian dengan nilai koefisien regresi sebesar 1,104, menunjukkan hubungan positif antara keduanya. Penghindaran Pajak diantisipasi naik sebesar 1,104 dengan asumsi semua variabel lain tetap dan variabel MEET naik satu satuan.
3. Nilai koefisien regresi pengaruh variabel WANITA terhadap penghindaran pajak sebesar -1,007 menunjukkan adanya hubungan negatif antara kedua variabel. Penghindaran Pajak diperkirakan akan turun sebesar -1,007 pada skenario ketika faktor konstan lainnya naik satu satuan pada variabel WOMEN.
4. Dengan nilai koefisien regresi sebesar 1,517 maka variabel NPM berpengaruh terhadap penghindaran pajak; dengan kata lain mempunyai dampak positif. Penghindaran Pajak diperkirakan akan naik sebesar 1,517 dengan asumsi variabel lain tetap dan variabel NPM naik satu satuan.

5. Dengan koefisien regresi sebesar -1,358 maka pengaruh variabel DER terhadap penghindaran pajak bernilai negatif yang menunjukkan berpengaruh terhadap praktik. Masalah keuangan diperkirakan akan berkurang sebesar -1,358 dengan asumsi seluruh faktor lainnya tetap konstan dan variabel DER meningkat sebesar satu satuan.
6. Analisis regresi variabel Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak menghasilkan nilai sebesar 1,309 yang menunjukkan adanya hubungan positif antara kedua variabel. Diharapkan Penghindaran Pajak akan naik sebesar 1,309 dengan asumsi variabel lain tetap dan variabel Ukuran Perusahaan naik satu satuan.

### 6.3. Uji Hipotesis

#### 6.3.1. Uji Koefisien Determinasi

Data sampel penelitian Koefisien determinasi digunakan untuk menghasilkan nilai R-square terkoreksi, yaitu sebesar 0,529 atau 52,9%. Dengan demikian, variabel Penghindaran Pajak dipengaruhi oleh variabel-variabel berikut sebesar 52,9%: Dewan Direksi, Direktur Wanita, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan; sisanya sebesar 47,1% dipengaruhi oleh variabel-variabel yang tidak termasuk dalam variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini.

**Tabel 6.7. Uji Koefisien Determinasi**

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,728 <sup>a</sup>	,635	,530	,10707	1,665
a. Predictors: (Constant), FS, WOMEN, MEET, DER, NPM					
b. Dependent Variable: CETR					

#### 6.3.2. Uji Statistik F (Simultan)

Berdasarkan data sampel penelitian diperoleh nilai sig. pada penelitian Anova sebesar  $0,010 < 0,05$  dan nilai F hitung sebesar  $2,477 >$  nilai F tabel 2,400. Berdasarkan hal tersebut dapat diartikan bahwa variabel Dewan Direksi, Direksi perempuan, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap variabel Penghindaran Pajak. Seluruh variabel independen mempunyai pengaruh secara simultan terhadap variabel dependen.

**Tabel 6.8. Uji F (Simultan)**

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,129	5	,026	2,477	,039 <sup>b</sup>
	Residual	,573	50	,011		
	Total	,702	55			

a. Dependent Variable: CETR  
b. Predictors: (Constant), FS, WOMEN, MEET, DER, NPM

### 6.3.3. Uji T

Ketentuan pengukuran uji statistik T (Parsial) adalah sebagai berikut: apabila hasil T hitung positif, nilai T hitung lebih besar dari T tabel, dan nilai signifikan kurang dari 0,05 maka dapat disimpulkan bahwa variabel bebas berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Selain itu, apabila nilai T lebih kecil dari T tabel dan nilai signifikan kurang dari 0,05, hal ini menunjukkan adanya pengaruh yang besar antara variabel bebas terhadap variabel terikat. Dengan hasil T hitung sebesar  $2,397 >$  maka temuan variabel MEET berpengaruh positif dan cukup besar secara parsial terhadap penghindaran pajak berdasarkan data sampel penelitian. Tabel 2.021 dengan tingkat signifikansi  $0,020 < 0,05$ . Nilai Penghindaran Pajak dipengaruhi negatif secara signifikan dan parsial oleh variabel PEREMPUAN yang ditunjukkan dengan hasil estimasi T sebesar  $-2,055 < T$  tabel  $-2,021$  dan nilai sig sebesar  $0,030 < 0,05$ . Dengan hasil T hitung  $2,124 >$  maka variabel NPM berpengaruh positif dan besar secara parsial terhadap penghindaran pajak. Tabel 2.021 dengan tingkat signifikansi  $0,031 < 0,05$ . Penghindaran pajak dipengaruhi negatif secara signifikan dan parsial oleh variabel DER yang ditunjukkan dengan hasil T hitung sebesar  $-2,094 < T$  tabel  $-2,021$  dan nilai sig sebesar  $0,025 < 0,05$ . Selain itu dengan T hitung  $2,037 > T$  tabel  $2,021$  dan nilai sig  $0,046 < 0,05$  maka variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap Penghindaran Pajak. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa setiap variabel independen mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.

Hipotesis	Pernyataan	Hasil	Keputusan
H1	Dewan Direksi berpengaruh positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	$T \text{ Hitung} > T \text{ Tabel}$ $2,397 > 2,021$ Nilai Sig. $< 0,05$ $0,020 < 0,05$	Hipotesa Diterima
H2	Direksi Wanita berpengaruh negatif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	$T \text{ Hitung} < T \text{ Tabel}$ $-2,055 < -2,021$ Nilai Sig. $< 0,05$ $0,030 < 0,05$	Hipotesa Diterima
H3	Profitabilitas berpengaruh positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	$T \text{ Hitung} > T \text{ Tabel}$ $2,124 > 2,021$ Nilai Sig. $< 0,05$ $0,031 < 0,05$	Hipotesa Diterima
H4	<i>Leverage</i> berpengaruh negatif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	$T \text{ Hitung} < T \text{ Tabel}$ $-2,094 < -2,021$ Nilai Sig. $< 0,05$ $0,025 < 0,05$	Hipotesa Diterima
H5	Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	$T \text{ Hitung} > T \text{ Tabel}$ $2,037 > 2,021$ Nilai Sig. $< 0,05$ $0,046 < 0,05$	Hipotesa Diterima

#### 6.4. Pembahasan Hipotesis

Hasil penelitian yang dilakukan pada pengujian H1-H5 menunjukkan bahwa terdapat hipotesis yang diterima dan ditolak

##### 1. Pengaruh Dewan Direksi Terhadap *Tax Avoidance*

Temuan studi tersebut menunjukkan bahwa dewan direksi yang diprosikan MEET meningkatkan Penghindaran Pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2022, maka H1 dapat **diterima**. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian Armstrong *et al*

(2015), Prakoso & Hudiwinarsih (2018), Barros & Sarmiento (2019), yang menyatakan bahwa dewan direksi memiliki dampak positif terhadap *Tax Avoidance*.

Sesuai dengan peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 (OJK, 2015) yang menyatakan bahwa direksi harus mengadakan rapat secara berkala minimal empat kali dalam setahun, frekuensi rapat yang lebih tinggi memberikan kontrol yang lebih besar terhadap tindakan manajemen (Tanujaya & Kaslianto, 2021). Penelitian ini sesuai dengan teori keagenan yang dimana adanya konflik yang terjadi terhadap kepentingan laba perusahaan antara pemungut pajak (fiskus) dengan pembayar pajak (manajemen perusahaan). Fiskus berharap adanya pemasukan sebesar-besarnya dari pemungutan pajak, sementara dari pihak agen berpandangan bahwa perusahaan harus menghasilkan laba yang cukup signifikan dengan beban pajak yang rendah.

## **2. Pengaruh Direksi Wanita Terhadap *Tax Avoidance***

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa direksi wanita yang diprosikan dengan *WOMAN* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, maka H2 dapat **diterima**. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian Gull *et al.* (2018), Jarboui *et al.* (2020), Mala & Ardiyanto (2021), Tanujaya & Kaslianto (2021), Kalbuana *et al.* (2023) yang menyatakan bahwa direksi wanita memiliki dampak negatif terhadap *Tax Avoidance*.

Perempuan memiliki kecenderungan yang lebih besar untuk memiliki toleransi yang lebih rendah terhadap perilaku oportunistik dan kurang mementingkan kepentingan diri sendiri, dengan hadirnya pria sebagai dewan direksi akan menjadi lebih berani dalam mengambil resiko maka semakin banyak wanita maka semakin rendah tingkat terjadinya *Tax Avoidance*, karena wanita lebih mampu berhati-hati dalam mengambil keputusan dibandingkan dengan laki-laki, karena wanita bisa lebih optimal untuk memanfaatkan informasi yang ada (Panjaitan & Mulyani, 2020).

## **3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance***

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas yang diprosikan dengan *NPM* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, maka H3 dapat **diterima**. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian

Mulyati *et al.* (2019), Khairunnisa & Angyani (2022) yang menyatakan bahwa profitabilitas memiliki hubungan yang positif terhadap *Tax Avoidance*.

Profitabilitas mengacu pada kapasitas perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Dengan menghitung rasio NPM dari data penjualan perusahaan, yang mewakili proporsi pendapatan yang dihasilkan in-house. Perusahaan di industri makanan dan minuman cenderung melakukan strategi penghindaran pajak karena tingkat profitabilitasnya yang tinggi dan tarif pajak perusahaan yang tinggi (Novianto, 2021). Hipotesis ini sesuai dengan teori akuntansi positif karena kenaikan tarif pajak perusahaan akan mendorong para pemimpin bisnis untuk menerapkan strategi akuntansi yang mengecilkan keuntungan. Karena nilai laba yang lebih tinggi berarti tagihan pajak penghasilan yang lebih tinggi untuk bisnis tersebut.

#### **4. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance***

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa *Leverage* yang diprosikan dengan DER berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, maka H4 dapat **diterima**. Hasil penelitian ini sesuai dengan penelitian Mulyati *et al.* (2019), Solihin *et al.* (2020), Sulaeman (2021), Faizah (2022) yang menyatakan bahwa *Leverage* memiliki hubungan yang negatif terhadap *Tax Avoidance*.

*Leverage* memiliki dampak pada penghindaran pajak. *Leverage* menjadi hutang yang bertujuan baik untuk meningkatkan keuntungan perusahaan melalui investasi, maupun pembelian atau pembiayaan atas aset perusahaan. Dengan adanya beban bunga yang harus dibayarkan akan membuat beban pajak menjadi rendah, sehingga semakin tinggi tingkat utang, maka semakin rendah beban pajak yang akan ditanggung perusahaan, maka tingginya tingkat *Leverage* memperendah tingkat terjadinya *Tax Avoidance* (Mulyati *et al.*, 2019).

#### **5. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance***

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan yang diprosikan dengan Logaritma Natural (Ln) berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, maka H5 dapat **diterima**. Hasil penelitian ini sesuai dengan (Mahdiana & Amin (2020), Sari *et al.* (2021), Kalbuana *et al.* (2023) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki hubungan yang positif terhadap *Tax Avoidance*.



Skala aktivitas penghindaran pajak meningkat ketika perusahaan tumbuh lebih besar. perusahaan dengan total aset yang besar biasanya lebih menguntungkan dan aman dalam pengelolaannya. Karena faktor-faktor tersebut, beban pajak meningkat, yang pada gilirannya mendorong penghindaran pajak perusahaan (Kalbuana *et al.*, 2023).

## BAB VII

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 7.1 Kesimpulan

Data penelitian sebanyak 14 perusahaan atau 56 data yang memenuhi kriteria observasi dari total 29, untuk perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022.

1. Dewan direksi berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak karena memberikan kontrol yang lebih besar melalui frekuensi pertemuan rapat.
2. Ada korelasi negatif antara jumlah direktur wanita dan penghindaran pajak di antara perusahaan subsektor makanan dan minuman yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2019 dan 2022. Hal ini menunjukkan bahwa memiliki wanita dalam dewan dapat membantu bisnis membuat pilihan yang lebih bijak. memperhitungkan risiko dan memanfaatkan data yang mereka miliki.
3. Pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2022 memiliki hubungan positif antara profitabilitas dengan penghindaran pajak, artinya dengan kenaikan laba maka beban pajak juga meningkat, sehingga kecenderungan untuk penghindaran pajak.
4. Bagi perusahaan subsektor makanan dan minuman yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, tingkat *leverage* yang tinggi berdampak negatif terhadap Penghindaran Pajak, dengan utang yang lebih banyak sehingga beban pajak secara keseluruhan menjadi lebih ringan.
5. Untuk periode 2019–2022, ukuran perusahaan berkorelasi positif dengan aktivitas penghindaran pajak pada subsektor makanan dan minuman pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

#### 7.2 Saran-saran

1. Akademisi, Untuk bidang akademisi, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan dalam pengembangan ilmu yang berhubungan dengan studi penelitian untuk menguji dewan direksi, direktur wanita, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
2. Praktisi, Untuk bidang praktisi dapat menilai faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance*, serta meninjau cara mengurangi tindakan *tax avoidance* dengan

melakukan peningkatan fungsi dari komite audit baik berupa peran komisaris atau komite audit.

3. Peneliti selanjutnya, untuk melihat industri lain, memperluas jangka waktu, dan memasukkan variabel independen seperti Kesulitan Keuangan, yang terjadi ketika keadaan keuangan dan ekonomi perusahaan memburuk, meningkatkan kemungkinan kebangkrutan dan penggunaan strategi penghindaran pajak perusahaan untuk mempertahankan usaha (Kalbuana et al., 2023). Karena pengaruhnya terhadap kinerja keuangan perusahaan, variabel eksternal seperti kebijakan moneter dapat menurunkan nilai penjualan yang pada gilirannya menurunkan laba (Sugihyanto, 2021).

### **7.3 Implikasi Manajerial**

Implikasi manajerial pada penelitian ini yaitu diharapkan bagi pihak manajemen perusahaan untuk meningkatkan transparansi untuk mengurangi penghindaran pajak. Sedangkan bagi investor dan calon investor agar lebih berhati – hati melakukan keputusan investasi di perusahaan dengan menilai membutuhkan transparansi data daripada perbedaan informasi dari berbagai sumber agar merasa percaya diri dalam memasukkan uang ke dalam perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agnes, & Darmansyah. (2020). *Analysis of Company Size, Company Growth, Financial Distress and Liquidity on the Trend of Accepting Going Concern Audit Opinions*. *ICA Ekonomi*, 1(1), 78–87.
- Anggraini, C., & Agustiningsih, W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Nilai Perusahaan subsektor makanan serta minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 494–512.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2015). *ScholarlyCommons Corporate Governance , Incentives , and Tax Avoidance*. 60, 1–17.
- Barros, V., & Sarmiento, J. M. (2019). *Board Meeting Attendance and Corporate Tax Avoidance : Evidence from the UK*. <https://doi.org/10.1177/2278533719860021>
- Claudia, A., & Indrati, M. (2021). *Analysis of Effect on Asset Return, Return on Equity, Earning Per Share, and Net Profit Margin on Share Price on Banking Company*. *Journal Research of Social, Science, Economics, and Management*, 1(2), 64–78. <https://doi.org/10.36418/jrssem.v1i2.10>
- Darsani & Sukartha. (2021). *The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance*. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13–22. <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/01/C215011322.pdf>
- Ernawati, S., Chandrarin, G., Respati, H., & Asyikin, J. (2021). *The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance in the Automotive Sector Manufacturing Companies*. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 103–116. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v3i2.522>
- Faizah, K. (2022). *Corporate governance, profitability, leverage, and tax avoidance*. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 15–26. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i1.31>
- Gull, A. A., Nekhili, M., Nagati, H., & Chtioui, T. (2018). *Beyond gender diversity: How specific attributes of female directors affect earnings management*. *British*

*Accounting Review*, 50(3), 255–274. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2017.09.001>

Hamilah, H. (2020). *The effect of commissioners, profitability, leverage, and size of the company to submission timeliness of the financial statements tax avoidance as an intervening variable*. *Systematic Reviews in Pharmacy*, 11(1), 349–357. <https://doi.org/10.5530/srp.2020.1.45>

Hermawan, S., Sudradjat, S., & Amyar, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>

Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). *Tax avoidance: do board gender diversity and sustainability performance make a difference?* *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1389–1408. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2019-0122>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

Kalbuana, N., Suryati, A., Rusdiyanto, R., Azwar, A., Rudy, R., Yohana, Y., Pramono, N. H., Nurwati, N., Siswanto, E. H., Sari, M. P., Zandra, R. A., Abdusshomad, A., Kardi, K., Solihin, S., Prasetyo, B., Kurniawati, Z., Saputro, R., Taryana, T., Suprihartini, Y., ... Hidayat, W. (2021). Interpretation of Sharia Accounting Practices in Indonesia. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 24(1), 1–12.

Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). *CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax avoidance*. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>

Khairunnisa, & Angyani, R. (2022). *The Effect of Corporate Governance and Company Size on Tax Avoidance*. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 18(1), 114–125. <https://doi.org/10.33830/jom.v18i1.1417.2022>

- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). *Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance*. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v4i1.1075>
- Krishnan, G. V., & Parsons, L. M. (2008). *Getting to the bottom line: An exploration of gender and earnings quality*. *Journal of Business Ethics*, 78(1–2), 65–76. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9314-z>
- Kurnianti, D. et al. (2021). *Profitability, CSR, Corporate Governance and Tax Avoidance in Manufacturing Companies for the Period 2014 - 2018*. 12(1), 6.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). *Effect of Profitability, Leverage, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). *Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). *Effect of GCG, Profitability, Capital Intensity, and Company Size on Tax Avoidance*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Moeljono, M. (2020). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak*. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). *Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Novianto, R. A. (2021). *The Influence Of Liquidity And Profitability On Tax Avoidance (Case Study On Consumption Goods Industry Registered On The Idx 2015-2019)*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(11), 1358–1370. [www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com),

- Nugraheni, N. P., & Mertha, M. (2019). Pengaruh Likuiditas Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kebijakan Dividen Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(1), 736–762.
- OJK. (2014). *Otoritas jasa keuangan republik indonesia*.
- OJK. (2015). *Otoritas jasa keuangan republik indonesia*.
- Panjaitan, E. S. E., & Mulyani, S. D. (2020). Dampak Keberadaan Dewan Direksi Wanita Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Moderasi Capital Intensity. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–9. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6841>
- Prakoso, I. B., & Hudiwinarsih, G. (2018). *Analysis of Variables that Affect Tax Avoidance in Banking Sector Companies in Southeast Asia*. 8(1), 109–120. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i1.1535>
- Prasetyo, I., Endarti, E. W., Endarto, B., Aliyyah, N., Rusdiyanto, Suprapti, S., Kartika, C., Winarko, R., Chamariyah, Panglipursari, D. L., Muninghar, Halimah, N., Aminatuzzuhro, Indrawati, M., Junus, O., Herli, M., Hafidhah, Kustiningsih, N., Gazali, ... Al-asqolaini, M. Z. (2021). *Performance Is Affected By Leadership And Work Culture: A Case Study From Indonesia*. *Academy of Strategic Management Journal*, 20(SpecialIssue2), 1–15.
- Pujiati, H., & Maulidina, I. (2022). Pengaruh Net Profit Margin Dan Return on Asset Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing ...)*, 02(1), 55–64. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap/article/view/1244>
- Purwaningsih, E., & Safitri, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Rasio Arus Kas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Financial Distress. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(2), 147–156. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i2.17707>
- Rahayu, D., & Rusliati, E. (2019). Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Dividen. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 11(1), 41–47. <https://doi.org/10.23969/jrak.v11i1.1870>

- Ramadhita, S., & Geraldina, I. (2020). *Supervising Tax Avoidance: a Message for Indonesian Directorate General of Taxes*. In *Akunnas* (Vol. 18, Issue 2). <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/1079>
- Rudyanto, A., & Pirzada, K. (2020). *The role of sustainability reporting in shareholder perception of tax avoidance*. *Social Responsibility Journal*, 17(5), 669–685. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2020-0022>
- Sagitarius, E., & Nuridah, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tak Avoidance Terhadap Perusahaan Pertanian. 2(1).
- Salehi, M., Khazaei, S., & Tarighi, H. (2019). *Tax Avoidance and Corporate Risk: Evidence from a Market Facing Economic Sanction Country*. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 6(4), 45–52. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2019.vol6.no4.45>
- Sari, D., Wardani, R. K., Lestari, D. F., & Widayatama. (2021). *The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019)*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(4), 860–868. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i4.574>
- Sarpingah, S. (2020). *The Effect of Company Size and Profitability on Tax Avoidance With Leverage As Intervening Variables*. *EPRA International Journal of Research & Development (IJRD)*, October 2020, 81–93. <https://doi.org/10.36713/epra4552>
- Septiana, N., Aris, M. A., Ekonomi, F., & Surakarta, U. M. (2023). Analisis Proporsi Dewan Komisaris Independen , Ukuran Dewan Direksi , Komite Audit , Blockholder Ownership terhadap Kinerja Keuangan ( *Analysis of Independent Commissioner Board Proportion , Board of Directors Size , Audit Committee , Blockholder Ownership*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (JAKMAN)*, 4(2), 101–114.
- Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., Yanti, D. R., & Kalbuana, N. (2020). *The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index*. *International Journal of*



- Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(03), 272–278.  
<https://doi.org/10.29040/ijebar.v4i03.1330>
- Sugihyanto, T. (2021). Pengaruh Inflasi, Suku Bunga, Roa Dan Market Share Terhadap Profitabilitas Pada Bank Umum Syariah. *Sustainability Accounting and Finance Journal (SAFJ)*, 1(1), 12–17. <https://doi.org/10.52496/safj-v1.i1.pp12-17>
- Sulaeman, R. (2021). *The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance*. *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.
- Susanti, A., Wafirotin, K. Z., & Hartono, A. (2019). *The Influence of Good Corporate Governance, Profitability, and Company Size on the Value of Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange for the 2011-2016 Period*. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(1), 11. <https://doi.org/10.24269/iso.v3i1.236>
- Susilowati, E., Joseph, C., Vendy, V., & Yuhertiana, I. (2022). *Advancing SDG No 16 via Corporate Governance Disclosure: Evidence from Indonesian and Malaysian Fintech Companies' Websites*. *Sustainability (Switzerland)*, 14(21). <https://doi.org/10.3390/su142113869>
- Tanujaya, K., & Kaslianto, W. (2021). Pengaruh Faktor Karakteristik Demografis Dewan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Abstrak Pendahuluan Tinjauan Pustaka. *I(1)*, 1515–1527.
- Wahyudi, I. (2022). *The Effect of Effective Tax Rates in Mediation on the Effect of Profitability and Debt on Income Smoothing*. *Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan Dan Kemasyarakatan*, 16(2), 804. <https://doi.org/10.35931/aq.v16i2.954>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. In *Contemporary topics in accounting series TA - TT -*. Prentice-Hall. <https://doi.org/LK> - <https://worldcat.org/title/11785818>
- Yuhertiana, I., Arief, L., Akbar, F. S., Puspitasari, D. S., & Popoola, O. M. J. (2020).

*Government internet financial reporting in the African countries. International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(5), 2077–2085.

Yuhertiana, I., Zakaria, M., Suhartini, D., & Sukiswo, H. W. (2022). *Cooperative Resilience during the Pandemic: Indonesia and Malaysia Evidence. Sustainability (Switzerland)*, 14(10), 1–13. <https://doi.org/10.3390/su14105839>

Zuhriah, M., & Maharani, N. K. (2022). *The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure on Profitability and Company Value. Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan Dan Kemasyarakatan*, 16(2), 703. <https://doi.org/10.35931/aq.v16i2.934>

The background of the page features a repeating pattern of the Universitas Esa Unggul logo, which consists of a stylized circular emblem with blue and orange elements, and the text 'Universitas Esa Unggul' below it. The watermark is light gray and covers the entire page.

# LAMPIRAN

## LAMPIRAN I

### JUSTIFIKASI ANGGARAN

#### 1. Anggaran Honor Pelaksana

No	Pelaksana	Jumlah (Rp)
1	Menik Indrati, S.E.,M.Ak Peneliti Utama : 900.000/ 9 Bulan	900.000
2	Wulandari Agustiniingsih, S.E.,M.Sc Anggota Peneliti : 900.000/ 7 Bulan	900.000
3	Eny Purwaningsih, S.E.,M.Ak Anggota Peneliti : 900.000/ 9 Bulan	900.000
4	Ika Baskara, SE.,MM Anggota Peneliti : 900.000/ 9 Bulan	900.000
5	William Anggota Peneliti : 900.000/ 9 Bulan	900.000
<b>Sub Total</b>		<b>4.500.000</b>

#### 2. Anggaran Bahan Habis Pakai dan Peralatan

Penggunaan untuk alat tulis kantor (ATK)

No	Nama Bahan	Kegunaan	Biaya (Rp)
1	Kertas A4 4 Rim @ Rp 50.000	Laporan	200,000
2	Cartridge Printer Deskjet 1 Set @ Rp 300.000	Laporan	300,000
3	Tinta Printer (Hitam dan Warna) 2 Set @ Rp 300.000	Laporan	600,000
4	Fotokopi dan Jilid	Laporan	300,000
<b>Sub Total</b>			<b>1,400,000</b>

No	Nama alat dan spesifikasi	Kegunaan	Biaya (Rp)
1	Browsing data via internet Dan Langganan zoom	Data yang tersedia di Website	600,000
<b>Sub Total</b>			<b>600,000</b>

#### 3. Anggaran Perjalanan/ Seminar Pemantauan

No	Nama alat dan spesifikasi	Kegunaan	Biaya (Rp)
1	Publikasi Ilmiah	Publikasi Jurnal	3,500,000
<b>Jumlah Anggaran</b>			<b>3,500,000</b>

## **SARANA**

Penelitian akan dilaksanakan di FEB Universitas Esa Unggul (UEU)

### **1. Laboratorium**

- Laboratorium Komputasi dan Informasi FEB Universitas Esa Unggul.

### **2. Peralatan Utama**

No.	Macam Alat	Lokasi	Kegunaan
1	Komputer PC	Universitas Esa Unggul	Komputasi

### **3. Keterangan Tambahan : Tidak ada**

**LAMPIRAN II**  
**SUSUNAN ORGANISASI TIM PENGUSUL DAN**  
**PEMBAGIAN TUGAS**

No	Nama/NIDN	Instansi Asal	Bidang Ilmu	Alokasi Waktu (jam/minggu)	Uraian Tugas
1	Menik Indrati, S.E., M.Ak.	Universitas Esa Unggul	Akuntansi	5	Mengkoordinasi dalam hal: 1. Finalisasi Proposal. 2. Pengumpulan Data. 3. Pengolahan Data. 4. Pembuatan Laporan. 5. Proses Publikasi.
2	Wulandari Agustiningsih, S.E., M.Si.	Universitas Esa Unggul	Akuntansi	5	Mengkoordinasi dalam hal: 1. Finalisasi Proposal. 2. Pengumpulan Data. 3. Pengolahan Data. 4. Pembuatan Laporan. 5. Proses Publikasi.

No	Nama/NIDN	Instansi Asal	Bidang Ilmu	Alokasi Waktu (jam/minggu)	Uraian Tugas
3	Eny Purwaningsih, S.E., M.Ak.	Universitas Esa Unggul	Akuntansi	5	Mengkoordinasi dalam hal: 1. Finalisasi Proposal. 2. Pengumpulan Data. 3. Pengolahan Data. 4. Pembuatan Laporan. 5. Proses Publikasi.
4	Ika Baskara, SE.,MM	Universitas Esa Unggul	Manajemen	5	Mengkoordinasi dalam hal: 1. Finalisasi Proposal. 2. Pengumpulan Data. 3. Pengolahan Data. 4. Pembuatan Laporan. 5. Proses Publikasi.
5	William	Universitas Esa Unggul	Akuntansi	5	Mengkoordinasi dalam hal: 1. Finalisasi Proposal. 2. Pengumpulan Data. 3. Pengolahan Data. 4. Pembuatan Laporan. 5. Proses Publikasi.

**LAMPIRAN III**  
**BIODATA KETUA DAN ANGGOTA TIM PENGUSUL**

**KETUA PENELITI**

**A. Identitas Diri**

1	Nama Lengkap	Menik Indrati, S.E., M.Ak.
2	Jabatan Fungsional	Lektor 200
3	Jabatan Struktural	Kepala Bagian Pelayanan Dosen, Pengawasan Perkuliahan
4	NIP/NIK/Identitas Lain	205080296
5	NIDN	0330127811
6	Tempat, Tanggal Lahir	Surakarta, 30 Desember 1978
7	Alamat Rumah	Jl. Lumbu Barat Blok IV E No.86 Bojong Rawa Lumbu, Bekasi Barat.
8	No. <i>Handphone</i>	081585371061
9	Alamat Kantor	Jalan Arjuna Utara Nomor 9 Blok I Nomor 2 RT.1/RW.2, Kelurahan Duri Kepa, Kecamatan Kebon Jeruk, Kota Jakarta Barat 11510.
10	No. Telepon	(021) 5674223
11	Alamat <i>E-mail</i>	<a href="mailto:menik.indrati@esaunggul.ac.id">menik.indrati@esaunggul.ac.id</a>
12	Lulusan yang Telah Dihasilkan	S1 = 2 Orang; S2 = - Orang
13	Mata Kuliah yang Diampu	1. Pengantar Akuntansi 2 dan Lab.
		2. Manajemen Resiko
		3. Manajemen Koperasi dan UKM
		4. Sistem Informasi Manajemen
		5. Pengantar Bisnis
		6. Pengantar Manajemen
		7. Sistem Informasi Akuntansi
		8. Ekonomi Mikro



## B. Riwayat Pendidikan

Keterangan	S1	S2
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Muhamadiyah Surakarta	Universitas Esa Unggul
Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi
Tahun Lulus	Tahun Masuk : 1997 Tahun Lulus : 2002	Tahun Masuk : 2016 Tahun Lulus : 2017
Judul Skripsi/ Thesis/ Disertasi	Evaluasi Terhadap Efisiensi Dan Efektifitas Pemungutan Pajak Di KPP Surakarta	Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ke Publik.
Nama Pembimbing/Promotor	Drs. Wahyono, MA.,Ak.,CA	Dr. Sudarwan, Akt., M.Acc.,CIA.,CCSA.,CRMA.

## C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1	2021	Mekanisme Corporate Governance Dan Kemungkinan Laporan Keuangan Yang Mengandung Kecurangan	Hibah Internal	2.500.000

## D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1	2018	Pelatihan Kewirausahaan Usaha Kuliner Pada Alumni SDN Malaka 12 Petang Kelurahan Malaka Kecamatan Duren Sawit,	Mandiri	2.000.000

		Jakarta Timur.		
2	2017	Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Bagi Wirausaha Di Rukun Warga 022 Kelurahan Bahagia Kecamatan Babelan , Bekasi.	Mandiri	2.000.000

### E. Pengalaman Penulisan Artikel Ilmiah dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/Nomor/Tahun	Nama Jurnal
1	2018	Perusahaan Manufaktur Berskala Besar Mendapat Sorotan Publik Dalam Penyampaian Laporan Keuangan.	Volume 15/3.2018	Forum Ilmiah
2	2021	<i>Corporate Governance Mechanisms and Possible Financial Statements Containing Fraud</i>	Volume 4 31 Juli 2021	Budapest International Research and Critics Institute
3	2021	<i>Effect of Current Ratio, Net Profit Margin, Debt Equity Ratio, Return onEquityonFinancial Distress</i>	Volume 4 10 Oktober 2021	American International Journal of Business Management (AIJBM)
4	2022	<i>The Effect of Tax Expenses, Tunneling Incentives, and Level of Debt on Transfer Pricing</i>	Volume 7 28 Februari 2022	Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/Nomor/Tahun	Nama Jurnal
5	2022	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Financial Distress</i>	Volume 4 25 Mei 2022	Forum Ilmiah
6	2022	<i>The Effect Of Profitability, Liquidity And Company Size on The Companys Dividen Policy.</i>	Volume 5 03 Agustus 2022	Budapest International Research and Critics Institute- Journal (BIRCI- Journal)
7	2022	Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap manajemen laba	Volume 4 25 November 2022	Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan
8	2023	Pengaruh <i>Leverage, Firm Size, dan Free Cash Flow</i> terhadap <i>Dividend Policy</i> dengan <i>Profitability</i> sebagai Variabel Mediasi	Volume 5 24 Februari 2023	Jurnal Mahasiswa: Jurnal Ilmiah Penalaran dan Penelitian Mahasiswa Universitas Stekom
9	2023	<i>Effect Og Leverage, Company Size And Working Capital Turnover on Firm Value With Profitability As Mediation Variabel.</i>	Volume 12 05 April 2023	Jurnal Ekonomi SEAN INSTITUTE
10	2023	<i>The Influence of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness with Debt Levels as a Moderating Variabel</i>	Volume 4 30 April 2023	Ilomata International Journal of Tax & Accounting

**F. Pengalaman Penyampaian Makalah secara Oral pada Pertemuan/ Seminar dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Pertemuan	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat

**G. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul Buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit

**H. Pengalaman Perolehan HKI dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
1	Analisa Pengaruh Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE), Earning Per Share (EPS) Dan Net Profit Margin (NPM) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019	2021	Hak cipta nasional	EC00202154608.
2	Mekanisme Corporate Governance Dan Kemungkinan Laporan Keuangan Yang Mengandung Kecurangan	2022	Hak cipta nasional	EC00202207079.
3	Laporan Penelitian Beban Pajak, Tunnelling Incentive, dan Tingkat Hutang Serta Pengaruhnya Terhadap Harga Transfer	2022	Hak cipta nasional	EC00202208540.
4	Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas, Leverage Dan Ukura Perusahaan Terhadap Kebijakan Deviden.	2022	Hak cipta nasional	EC00202242326.

No	Judul/ Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
5	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan <i>Price Earning Ratio</i> Terhadap Nilai Perusahaan.	2023	Hak cipta nasional	EC00202304183.
6	Pengaruh <i>Leverage, Debt Maturity</i> , Ukuran Perusahaan Dan Usia Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan.	2023	Hak cipta nasional	EC00202304193.
7	Pengaruh Laba Akuntansi, Total Arus Kas Dan eraning Per Share Terhadap Harga Saham.	2023	Hak cipta nasional	EC00202304194.
8	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Auidit, Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.	2023	Hak cipta nasional	EC00202305014.,
9	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas Dan Kepemilikan Instiusional Terhadap Kebijakan Deviden.	2023	Hak cipta nasional	EC00202305015.,
10	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela Dalam Laporan Tahunan.	2023	Hak cipta nasional	EC00202307120.
11	Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Perputaran Modal Kerja Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi.	2023	Hak cipta nasional	EC00202323612.
12	Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan Dan	2023	Hak cipta nasional	EC00202323994.

Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Tingkat Hutang Sebagai Variabel Moderasi.			
--------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

**I. Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/ Rekayasa Sosial dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema Rekayasa Sosial Lainnya Yang Telah Diterapkan	Tahun	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat

**J. Penghargaan Yang Pernah Diraih dalam 10 Tahun Terakhir (dari Pemerintah atau asosiasi atau institusi lainnya)**

No	Jurnal Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penelitian hibah dosen pemula tahun 2023.

Jakarta, 23 Juli 2023

Pengusul,



(Menik Indrati, S.E., M.Ak.)

## ANGGOTA PENELITI I

### A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap	Wulandari Agustiningasih, S.E., M.Sc
2	Jabatan Fungsional	-
3	Jabatan Struktural	-
4	NIP/NIK/Identitas Lain	7897
5	NIDN	0330089501
6	Tempat, Tanggal Lahir	Dompu, 30 Agustus 1995
7	Alamat Rumah	Jl. Pendidikan VIII Blok AC/60 Rt.13 Rw.01, Duren Sawit, Jakarta Timur 13440
8	No. <i>Handphone</i>	082218777907
9	Alamat Kantor	Jalan Arjuna Utara Nomor 9 Blok I Nomor 2 RT.1/RW.2, Kelurahan Duri Kepa, Kecamatan Kebon Jeruk, Kota Jakarta Barat 11510.
10	No. Telepon	(021) 5674223
11	Alamat <i>E-mail</i>	<a href="mailto:wulandari.agustiningasih@esaunggul.ac.id">wulandari.agustiningasih@esaunggul.ac.id</a>
12	Lulusan yang Telah Dihasilkan	S1= 2 Orang; S2 = - Orang
13	Mata Kuliah yang Diampu	Akuntansi Keuangan Lanjutan 2 Akuntansi Sektor Publik

### B. Riwayat Pendidikan

Keterangan	S1	S2
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Negeri Yogyakarta	Universitas Gadjah Mada
Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi
Tahun Lulus	2016	2018

Judul Skripsi /Thesis /Disertasi	Pengaruh Penerapan <i>E-Filing</i> , Tingkat Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta	Modifikasi Model <i>Delone</i> dan <i>Mclean</i> dengan Pengindusian Teori Atribusi dan Strukturasi Adaptif
Nama Pembimbing /Promotor	Dra. Isroah, M.Si.	Dr. Sumiyana, M.Si., Ak., CA..

#### Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1	-	-	-	-

#### C. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat Dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah

#### D. Pengalaman Penulisan Artikel Ilmiah dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/No 10r/ Tahun	Nama Jurnal
1	2016	Pengaruh Penerapan <i>E-Filing</i> , Tingkat Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Yogyakarta.	5/2/2016	Jurnal Nominal



**E. Pengalaman Penyampaian Makalah secara Oral pada Pertemuan/Seminar dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Pertemuan	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
-	-	-	-

**Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul Buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit
-	-	-	-	-

**Pengalaman Perolehan HKI dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
-	-	-	-	-

**Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/Rekayasa Sosial dalam 5 Tahun**

**Terakhir**

No	Judul/Tema Rekayasa Sosial Lainnya Yang Telah Diterapkan	Tahun	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat
-	-	-	-	-

**Penghargaan Yang Pernah Diraih dalam 10 Tahun Terakhir (dari Pemerintah atau asosiasi atau institusi lainnya)**

No	Jenis Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
-	-	-	-

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari ternyata dijumpai ketidaksiesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penelitian hibah dosen pemula tahun 2023.

Jakarta, 23 Juli 2023 Pengusul,



Wulandari Agustiningsih, S.E., M.Sc.

## ANGGOTA PENELITI II

### A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap	Eny Purwaningsih, S.E., M.Ak.
2	Jabatan Fungsional	Asisten Ahli
3	Jabatan Struktural	-
4	NIP/NIK/Identitas Lain	7566
5	NIDN	0328079301
6	Tempat, Tanggal Lahir	Boyolali, 28 Juli 1993
7	Alamat Rumah	Jalan Jambu No.39A Kelurahan Jatimakmur, Kecamatan Pondok Gede, Kota Bekasi 17413
8	No. Handphone	08118472893
9	Alamat Kantor	Jalan Arjuna Utara Nomor 9 Blok I Nomor 2 RT.1/RW.2, Kelurahan Duri Kapa, Kecamatan Kebon Jeruk, Kota Jakarta Barat 11510.
10	No. Telepon	(021) 5674223
11	Alamat E-mail	<a href="mailto:eny.purwaningsih@esaunggul.ac.id">eny.purwaningsih@esaunggul.ac.id</a>
12	Lulusan yang Telah Dihilangkan	S-1= 4 Orang; S-2= - Orang
13	Mata Kuliah yang Diampu	Pengantar Akuntansi 1
		Pengantar Akuntansi 2
		Akuntansi Keuangan Menengah 1
		Akuntansi Keuangan Menengah 2
		Akuntansi Keuangan Lanjutan 1
		Akuntansi Keuangan Lanjutan 2
		Perpajakan
		Sistem Informasi Akuntansi
		Pemeriksaan Akuntansi 1
		Pemeriksaan Akuntansi 2
		Akuntansi Manajemen

## B. Riwayat Pendidikan

Keterangan	S1	S2
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Trisakti	Universitas Trisakti
Bidang Ilmu	Akuntansi	Akuntansi
Tahun Lulus	2014	2017
Judul Skripsi/ Thesis/ Disertasi	Pengaruh PSAK 5 Dan PSAK 14 Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	Pengaruh Diversifikasi dan <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Manajemen Laba dengan Efektivitas Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi
Nama Pembimbing/ Promotor	Prof. Dr. Etty Murwaningsari Nasser, Ak., MM.	Dr. Titik Aryati, Ak., CA., MSi.

## C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1.	-	-	-	-

## D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1.	2018	Pengabdian Masyarakat Dosen Tentang Penyehatan Kulit Usia Remaja Di SMK Diponegoro 2 Jakarta Timur	Mandiri	Rp 2.000.000
2.	2020	Program Pengabdian Masyarakat Tentang Pemanfaatan Digital Dakwah Di Era Milenial Pada Masa Pandemi Covid-19	Mandiri	Rp 2.000.000

### E. Pengalaman Penulisan Artikel Ilmiah dalam 5 Tahun Terakhir

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/Nomor/Tahun	Nama Jurnal
1	2018	<i>The Influence of Diversification and Corporate Social Responsibility to Earnings Management with Audit Committee Effectiveness as a Moderating Variable.</i>	7/2/2018	<i>International Journal of Management Sciences and Business Research</i> (Jurnal Internasional Bereputasi dan Berfaktor Dampak (Q3)).
2	2018	<i>The Influence of Value Added Intellectual Capital to Financial Performance with Ownership Structure as Moderating Variable</i>	8/3/2018	<i>International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences.</i>
3	2018	Pengaruh Implementasi Kinerja Lingkungan Terhadap <i>Return Saham</i> Yang Dimoderasi <i>Corporate Governance</i> .	2/4/2018	Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)
4	2019	Struktur Kepemilikan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kebijakan Dividen.	10/2/2019	Jurnal Ekonomi: <i>Journal of Economic</i> (Jurnal Nasional Terakreditasi Sinta 5)

**F. Pengalaman Penyampaian Makalah secara Oral pada Pertemuan/ Seminar dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Pertemuan	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1	-	-	-

**G. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul Buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit
1	-	-	-	-

**H. Pengalaman Perolehan HKI dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
1	-	-	-	-

**I. Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/ Rekayasa Sosial dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema Rekayasa Sosial Lainnya Yang Telah Diterapkan	Tahun	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat
1	-			

**J. Penghargaan Yang Pernah Diraih dalam 10 Tahun Terakhir (dari Pemerintah atau asosiasi atau institusi lainnya)**

No	Jurnal Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1	-		

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penelitian hibah dosen pemula tahun 2023.

Jakarta, 23 Juli 2023

Pengusul,



(Eny Purwaningsih, S.E., M.Ak.)

### ANGGOTA PENELITI III

1	Nama Lengkap	Ika Baskara, SE., MM
2	Jenis Kelamin	Laki-Laki
3	Jabatan Fungsional	Asisten Ahli
4	NIP/NIK/Identitas lainnya	219083693
5	NIDN	0312026501
6	Tempat dan Tanggal Lahir	Brebes 12 Februari 1965
7	E-mail	Ika.baskara@esaunggul.ac.id
8	NomorTelepon/HP	08128462191
9	Alamat Kantor	Jl. Arjuna Utara No.9 Blok I No.2 RT.1 RW.2, Duri Kepa, Kebun Jeruk, Kota Jakarta Barat, Daerah Khusus Ibokota Jakarta
10	Nomor Telepon/Faks	(021) 5674223
11	Lulusan yang Telah Dihilkan	S1 = orang S2 =
12	Mata Kuliah yang Diampu	1. Ekonomi Makro 2. Perekonomian Indonesia 3. Statistik Bisnis 4. Perilaku Organisasi

**A. Riwayat Pendidikan**

	S-1	S-2
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Jenderal Soedirman	STIE Tridharma Widya Jakarta
Bidang Ilmu	Manajemen	Manajemen Keuangan
Tahun Masuk-Lulus	Tahun Masuk: 1984 Tahun Lulus : 1990	Tahun Masuk: 1994 Tahun Lulus : 1996
Judul Skripsi/Tesos/Disertasi	Pengaruh Upah dan Jaminan Sosial terhadap Produktivitas Kerja	Analisa Laporan Keuangan sebagai dasar penentuan kinerja keuangan
Nama Pembimbing/Promotor	1. Drs. Budi Yuwono.Msi 2. Dra.Sri Harmeidiyanti,MSi	Dr. Telly Sumampow

**B. Pengalaman Penelitian Dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber*	Jumlah (Juta Rp)

**Pengalaman Pengabdian Dalam 5 tahun Terakhir**

No	Tahun	Judul Pengabdian Kepada Masyarakat	Pendanaan	
			Sumber*	Jumlah (Juta Rp)
1	2020	Strategi Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) pada Era New Normal	Mandiri	Rp. 2.000.000

**Publikasi Artikel Ilmiah Dalam Jurnal dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul Artikerl Ilmiah	Nama Jurnal	Volume/Nomor/Tahun

**Pemakalahan Seminar Ilmiah (*Oral Presentation*) dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Temu Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1			

**Karya Buku dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit
-	-	-	-	-

**Perolehan HKI dalam 10 Tahun Terakhir**

No	Judul/Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
-	-	-	-	-



**Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/Rekayasa Sosial Lainnya dalam 10 Tahun Terakhir**

No	Judul/Tema/Jenis Rekayasa Sosial Lainnya yang Telah Diterapkan	Tahun	Tempat Penerapan	Respon Masyarakat
-	-	-	-	-

**Penghargaan dalam 10 Tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi, atau institusi lainnya)**

No	Jenis Penghargaan	Instansi Pemberi Penghargaan	Tahun
1			

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari ternyata dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penelitian hibah dosen pemula tahun 2023.

Jakarta, 23 Juli 2023  
Pengusul,



(Ika Baskara, SE.,MM)

## ANGGOTA PENELITI IV

### A. Identitas Diri

1	Nama Lengkap	William
2	Jabatan Fungsional	-
3	Jabatan Struktural	-
4	NIP/NIK/Identitas Lain	-
5	NIDN	-
6	Tempat Tanggal Lahir	Bandar Lampung, 10 Januari 2001
7	Alamat Rumah	Perumahan Kota Karang Permai Blok I No. 1
8	No. <i>Handphone</i>	081366916547
9	Alamat Kantor	Jalan Arjuna Utara Nomor 9 Blok I Nomor 2 RT.1/RW.2, Kelurahan Duri Kepa, Kecamatan Kebon Jeruk, Kota Jakarta Barat 11510.
10	No. Telepon	(021) 5674223
11	Alamat <i>E-mail</i>	<a href="mailto:sieshanliong@gmail.com">sieshanliong@gmail.com</a>
12	Lulusan yang Telah Dihasilkan	-
13	Mata Kuliah yang Diampu	-

### B. Riwayat Pendidikan

Keterangan	S1	S2
Nama Perguruan Tinggi	Universitas Esa Unggul	
Bidang Ilmu	Akuntansi	
Tahun Lulus	2023	
Judul Skripsi/ Thesis/ Disertasi	Pengaruh Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	
Nama Pembimbing/ Promotor	Menik Indriati, S.E., M.Ak.	

**C. Pengalaman Penelitian dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1.	-	-	-	-

**D. Pengalaman Pengabdian Kepada Masyarakat dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Tahun	Judul Penelitian	Pendanaan	
			Sumber	Jumlah
1.	-	-	-	-

**E. Pengalaman Penulisan Artikel Ilmiah dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Tahun	Judul Artikel Ilmiah	Volume/Nomor/Tahun	Nama Jurnal
1.	-	-	-	-

**F. Pengalaman Penyampaian Makalah secara Oral pada Pertemuan/ Seminar dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Nama Pertemuan	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	-	-	-

**G. Pengalaman Penulisan Buku dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul Buku	Tahun	Jumlah Halaman	Penerbit
1.	-	-	-	-

**H. Pengalaman Perolehan HKI dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema HKI	Tahun	Jenis	Nomor P/ID
1.	-	-	-	-

**I. Pengalaman Merumuskan Kebijakan Publik/ Rekayasa Sosial dalam 5 Tahun Terakhir**

No	Judul/ Tema Rekayasa Sosial Lainnya	Tahun	Tempat Penerapan	Respon

	Yang Telah Diterapkan			Masyarakat
1.	-	-	-	-

**J. Penghargaan Yang Pernah Diraih dalam 10 Tahun Terakhir (dari Pemerintah atau asosiasi atau institusi lainnya)**

No	Jurnal Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	-	-	-

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari ternyata dijumpai ketidaksiesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima risikonya.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam penelitian hibah dosen pemula tahun 2023.

Jakarta, 23 Juli 2023

Pengusul,



(William)

## JURNAL YANG DIPUBLIKASI

<https://ejournal.nusantaraglobal.ac.id/index.php/jige/article/view/2392>



**JURNAL ILMIAH GLOBAL EDUCATION**  
INSTITUT PENDIDIKAN NUSANTARA GLOBAL  
P-ISSN : 0 <> E-ISSN : 27234665

 <b>1.45349</b> Impact Factor	 <b>258</b> Google Citations	 <b>Sinta 4</b> Current Accreditation
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**SERTIFIKAT**  
Universitas Nusantara Unggul  
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Kemitraan

Universitas Nusantara Unggul  
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Kemitraan  
Jl. Sekeloa Selatan 1 No. 100  
Tangerang Selatan 15129  
Telp: (021) 444-4444  
Fax: (021) 444-4444  
Email: pppk@ununggul.ac.id

UNIVERSITAS NUSANTARA UNGGUL  
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Kemitraan  
Jl. Sekeloa Selatan 1 No. 100  
Tangerang Selatan 15129  
Telp: (021) 444-4444  
Fax: (021) 444-4444  
Email: pppk@ununggul.ac.id