

## ***Systematic Literature Review : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)***

**Nadya Ayu Sulistiana<sup>1</sup>, Irma Riskiamanda<sup>2</sup>, Dien Noviany Rahmatika<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup> Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasakti Tegal

e-mail: [nadyas17@gmail.com](mailto:nadyas17@gmail.com)<sup>1</sup>, [amandariski639@gmail.com](mailto:amandariski639@gmail.com)<sup>2</sup>,  
[diennovi@upstegal.ac.id](mailto:diennovi@upstegal.ac.id)<sup>3</sup>

### **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui "Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance". Metode yang digunakan adalah SLR (System Literatur Review) dimana metode yang dilakukan adalah mengumpulkan jurnal-jurnal terdahulu, membaca, menganalisis, dan mengurutkan literatur untuk mengidentifikasi poin-poin penting terkait Profitabilitas, *Leverage*, dan *Tax Avoidance*. Penulis telah mengumpulkan sebanyak 44 jurnal-jurnal terdahulu yang sesuai dengan kriteria penulis dan penelitian, selanjutnya penulis membuat penyaringan dalam bentuk tabel matriks. Hasil ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan antara profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance sehingga tidak ditemukan kesepakatan yang tercapai. Beberapa penelitian menganggap profitabilitas dan leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance. Namun beberapa penelitian juga menganggap sebaliknya profitabilitas dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap tax avoidance.

**Kata Kunci :** *Profitabilitas, Leverage, Penghindaran Pajak*

### **Abstract**

This study aims to determine "The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance". The method used is SLR (System Literature Review) where the method is to collect previous journals, read, analyze, and sort the literature to identify important points related to Profitability, Leverage, and Tax Avoidance. The author has collected 44 previous journals that match the author's criteria and research, then the author makes a screening in the form of a matrix table. These results show that there are differences between profitability and leverage on tax avoidance so that no agreement is reached. Some studies consider profitability and leverage to have a positive effect on tax avoidance. However, some studies also consider otherwise profitability and leverage have a negative effect on tax avoidance.

**Keywords:** *Profitability, Leverage, Tax Avoidance*

### **PENDAHULUAN**

Pajak adalah iuran wajib kepada negara yang dapat dipungut oleh pemerintah negara dari wajib pajak dalam jangka waktu tertentu, dengan ketentuan bahwa wajib pajak tidak memberikan kompensasi secara langsung. Pajak, menurut Pasal 1 Ayat 1 Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, adalah kontribusi wajib pajak kepada negara yang terutang melalui orang pribadi atau badan yang dapat dipaksakan berdasarkan peraturan dengan tidak segera mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk kebutuhan negara sebesar-besarnya untuk kemakmuran masyarakat (Setyaningsih 2023) . Pajak Indonesia memegang peran yang signifikan dalam kehidupan nasional, terutama dalam mencapai pembangunan nasional. Namun, sering kali kita dihadapkan pada permasalahan penerimaan yang belum optimal yaitu rata-rata tarif pajak yang tidak mencapai target. Meskipun pajak sendiri ditujukan kepada masyarakat,

namun peranannya penting dalam menjaga pendapatan dasar barang publik seperti infrastruktur pelayanan publik. Menurut Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) tahun 2018, total penerimaan diperkirakan mencapai Rp1.894,7 triliun, termasuk pajak sebesar Rp1.618,1 triliun (85,4%), penerimaan bukan pajak sebesar Rp275,4 triliun, dan subsidi dari dana hibah sebesar Rp1,2 triliun (Syamsuddin & Ekonomi dan Bisnis, 2021).

Penghindaran pajak, juga dikenal sebagai dengan *tax avoidance*, adalah cara untuk menghindari kewajiban pajak dengan secara hukum mengurangi jumlah pajak yang harus dibayarkan. Pada dasarnya, *tax avoidance* atau penghindaran pajak dilakukan untuk memenuhi kewajiban perpajakan yang masih termasuk dalam ketentuan perpajakan (*lawful*), sedangkan *tax evasion* dilakukan dengan cara melanggar ketentuan pajak yang berlaku (*unlawful*) (Prastya & Handayani, 2024). *Tax Avoidance* merupakan eksploitasi kerentanan hukum dan celah peraturan perpajakan untuk memungkinkan perusahaan mengurangi pajak yang harus dibayarnya (Prastya & Handayani, 2024). *Tax avoidance* dapat menimbulkan berbagai risiko yang berdampak negatif bagi bisnis, termasuk denda dan kerusakan reputasi perusahaan di mata publik. *Tax Avoidance* juga dapat menimbulkan kerugian bagi negara, yang dapat mengurangi penerimaan perpajakan.

Asian Agri Group (AAG) menangani 14 perusahaan dalam kasus perpajakan Indonesia. Dalam Putusan MA Nomor 2239 K/PID.SUS/2012, Mahkamah Agung memutuskan bahwa Asian Agri Group bersalah melakukan pelanggaran perpajakan dengan menyamakan pemberitahuan dan/atau informasi yang salah atau tidak lengkap. Asian Agri Group dihukum dua tahun penjara dan denda Rp 2,5 triliun atas kerugian negara sebesar Rp 1,25 triliun ([www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)).

Tingkat profitabilitas suatu perusahaan mendukung strategi penghindaran pajak. Jika perusahaan ingin membayar pajak lebih rendah, mereka harus hemat biaya. Kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dapat mempengaruhi apakah perusahaan tersebut secara legal atau ilegal melakukan aktivitas *tax avoidance*. Akibatnya, profitabilitas didefinisikan sebagai ukuran yang mengevaluasi kinerja bisnis setiap saat dan memberikan kemampuan bisnis untuk memanfaatkan dan mengelola asetnya dengan cara menghasilkan laba (Arianandini & Ramanthadalam Prastya & Handayani, 2024b). Hasil penelitian Harahap (2021) dalam (Prastya & Handayani, 2024b), menunjukkan bahwa bisnis yang menguntungkan lebih cenderung melakukan *tax avoidance* untuk menghindari kewajiban pajak yang berat. Perusahaan yang mendapat manfaat dari insentif pajak atau pengurangan pajak dianggap melakukan tindakan *tax avoidance*.

### **Definisi Profitabilitas, Leverage, and Tax Avoidance**

#### **Profitabilitas**

Profitabilitas, atau rasio profitabilitas adalah ukuran keuangan yang digunakan oleh spesialis analisis keuangan untuk mengukur dan mengevaluasi kapasitas usaha untuk menghasilkan keuntungan atau laba relatif melalui pendapatan, biaya operasional, aset neraca, dan juga ekuitas selama periode waktu tertentu. Profitabilitas dapat diukur dengan berbagai metric, salah satunya adalah Return on Asset. Return on Assets (ROA). Nilai ROA yang dapat dicapai oleh suatu perusahaan menunjukkan seberapa baik kinerja keuangan perusahaan, semakin tinggi nilai ROA yang dapat dicapai oleh perusahaan, semakin baik kinerja keuangan perusahaan tersebut. (Prasetya & Muid, n.d.). Definisi Profitabilitas dari beberapa jurnal terdahulu :

1. Menurut (Nur Fitriani et al., 2022) Profitabilitas ini menggambarkan efisiensi yang digunakan suatu perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Hal ini dapat diukur dengan menggabungkan keuntungan atau manfaat yang diperoleh perusahaan dari kegiatan operasionalnya dengan kekayaan atau aset yang dimiliki untuk keuntungan perusahaan (*working resource*).
2. Menurut (Willianti, 2020 dalam Khairunnisa et al., 2023) Profitabilitas juga dikenal sebagai return on asset, adalah rasio yang digunakan untuk mengukur tingkat pengelolaan dan kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Profitabilitas ditunjukkan oleh keuntungan dari penjualan dan pendapatan investasi, dan rasio ini pada dasarnya menentukan efisiensi suatu bisnis. Oleh karena itu, profitabilitas

adalah suatu rasio yang digunakan untuk mengetahui bagaimana kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba operasi selama periode waktu tertentu dengan menggunakan sumber daya yang dimilikinya yang dapat menunjukkan kinerja perusahaan.

### **Leverage**

Leverage adalah salah satu istilah lain untuk utang. Dalam dunia bisnis, ini mengacu pada pinjaman modal untuk membiayai pembelian asset seperti peralatan. Spesialis keuangan menggunakan leverage ini untuk meningkatkan pembelian mereka di pasar. Namun, beberapa entitas komersial juga menggunakan leverage untuk membiayai aset yang sedang mereka butuhkan. Suatu beban yang harus dibayar akan muncul jika ada utang atau pengaruh leverage. Bunga pinjaman dianggap sebagai biaya yang dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak menurut Pasal 6 ayat 1 huruf 3 Undang-Undang nomor 36 tahun 2008 tentang penghasilan. Ini mengurangi laba kena pajak perusahaan, yang pada akhirnya akan mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar (Muda et al., 2020). Jurnal sebelumnya telah memberikan definisi leverage sebagai berikut :

1. Menurut (Apriliani, n.d.) Leverage adalah rasio yang mengevaluasi kemampuan industri untuk memenuhi kewajibannya, baik jangka panjang maupun jangka pendek, dengan membandingkan perusahaannya sendiri.
2. Menurut (Gibrillia & Sudirgo, 2023) Leverage adalah alat ukur yang penting bagi perusahaan karena mengukur penggunaan utang.

### **Tax Avoidance**

*Tax Avoidance* adalah istilah yang sering digunakan untuk menggambarkan ketentuan hukum yang berkaitan dengan operasi wajib pajak untuk mengurangi kewajiban pajak yang ditanggung wajib pajak. *Tax avoidance* adalah suatu cara penghindaran pajak dengan kelemahan peraturan perpajakan suatu negara sehingga dianggap sah dan tidak melanggar undang-undang. Dalam kasus AS McDowell & Co v. CTO, Hakim Reddy menyatakan bahwa menghindari pajak adalah tindakan menghindari pajak yang tidak melanggar hukum. Definisi Tax Avoidance dari beberapa jurnal terdahulu :

1. Menurut (Nurjanah et al., n.d.) Penghindaran pajak adalah upaya untuk menghindari pajak yang berdampak pada kewajibannya dan dilakukan dalam batas ketentuan perpajakan dan tidak melanggar peraturan perpajakan.
2. Menurut (Nasichah, n.d.-a, 2023) Penghindaran pajak dapat terjadi karena pemerintah dan pemilik usaha memiliki tujuan yang berbeda. Selain itu, karena sistem pemungutan pajak menggunakan *self assessment system*, penghindaran pajak juga dapat terjadi.
3. Menurut (Aulia et al., 2020 dalam Khairunnisa et al., 2023) Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) adalah metode legal untuk menghindari pajak tanpa melanggar peraturan perpajakan. Wajib pajak berusaha mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar dengan mencari kelemahan peraturan (loopholes).
4. Menurut (Muljadi, 2022 dalam Khairunnisa et al., 2023) Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi atau menghilangkan utang pajak, tanpa melanggar peraturan perundang-undangan pajak.

PT Bantoel Internasional Tbk, sebuah perusahaan manufaktur, terlibat dalam masalah penghindaran pajak di Indonesia. Sebuah laporan yang diterbitkan oleh Tax Justice Institute Network pada 8 Mei 2019 menyatakan bahwa PT Bantoel International Tbk, perusahaan tembakau yang dimiliki oleh British American Cigarette (BAT), telah melakukan penggelapan pajak di Indonesia yang mengakibatkan kerugian negara sebesar US\$14 juta setiap tahunnya. PT Bantoel diduga meminjam dari Shirt melalui sebuah perusahaan di Belanda untuk menghindari pemotongan pajak atas pembayaran bunga. Setelah kesepakatan dengan Belanda, Indonesia menerapkan pemotongan pajak sebesar 20%, tetapi kemudian diturunkan menjadi 0%. Surat kabar tersebut mengklaim bahwa Indonesia kehilangan US\$11 juta pendapatan negara setiap tahunnya. Dengan utang sebesar US\$164, Indonesia seharusnya dapat memungut pajak 20% atau US\$33 juta per tahun (Kontan.co.id, 2019 dalam (Nasichah, n.d.-b) ).

Penelitian (Noveliza & Crismonica, 2021) menyatakan *tax avoidance* dipengaruhi secara signifikan oleh profitabilitas. Ini disebabkan karena tingkat profitabilitas suatu perusahaan biasanya mencerminkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan yang besar. Keuntungan yang besar mempengaruhi kewajiban pajak yang tinggi. Oleh karena itu, ketika profitabilitas tinggi, orang dapat mengurangi beban pajak mereka dengan menggunakan perencanaan pajak untuk menghindari pajak. Studi lain (Kusufiyah & Anggraini, 2019) menunjukkan bahwa hubungan antara profitabilitas dan penghindaran pajak memiliki efek negatif. Hal ini disebabkan oleh prosedur perencanaan pajak yang ketat, yang memastikan bahwa penghindaran pajak tidak terpengaruh oleh jumlah pendapatan bisnis. Karena bisnis besar biasanya membayar pajaknya tepat waktu dan tidak melakukan praktik penghindaran pajak. (Marlinda et al., 2020).

## METODE

Penelitian ini dilakukan dengan metode SLR (Systematic Literature Review) dimana metode yang dilakukan adalah mengumpulkan jurnal terdahulu, membaca, menganalisis, dan mengurutkan literatur untuk mengidentifikasi poin-poin penting terkait Profitabilitas, Leverage dan Tax Avoidance. Penelitian ini dilakukan dengan beberapa tahapan, yaitu dengan cara: Penulis melakukan pencarian jurnal-jurnal terdahulu dengan menggunakan beberapa kata kunci yang relevan dengan tujuan penulis seperti "Profitabilitas", "Sistem Literatur Review", "Leverage", dan "Tax Avoidance". Penulis melakukan pencarian dengan beberapa database elektronik seperti Google Scholar, dan Semantic Scholar.

Pemilihan kriteria pada penelitian ini menggunakan penelitian yang tidak hanya berhubungan dengan Profitabilitas, Leverage, dan Tax Avoidance saja, namun semua yang berhubungan dengan kriteria tersebut. Dengan menggunakan pemilihan kriteria di atas, penulis telah mengumpulkan sebanyak 44 jurnal – jurnal terdahulu, 26 jurnal dari google scholar dan 18 jurnal dari semantic yang sesuai dengan kriteria penulis dan penelitian. Analisis yang digunakan oleh penulis adalah penganalisisan berupa tabel sistem literatur review yang berdasarkan abstrak dan judul yang sesuai dengan kriteria penulis dan penelitian, selanjutnya penulis membuat penyaringan dalam bentuk tabel matriks.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Jurnal-jurnal terdahulu yang dipilih dan dibaca dengan cermat oleh penulis dan dikategorikan sesuai dengan relevansi kata kunci yaitu "Profitabilitas", "Leverage", dan "Tax Avoidance". Hasil dari proses penelitian ini dibuat tabel matriks oleh penulis untuk memudahkan dalam mengkategorikan sesuai kata kunci, seperti tabel di bawah ini :

**Tabel 1. Hasil Tinjauan Leteratur**

Judul	Penulis	Tahun	Hasil Penelitian
Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Dan <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Audi Gibrillia dan Tony Sudirgo	2023	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh profitabilitas (ROA) terhadap <i>tax avoidance</i> adalah negative, sedangkan leverage berdampak positif terhadap <i>tax avoidance</i> .
Pengaruh Profitabilitas, <i>Capital Intensity</i> Dan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Muh Ajron Adhima Yohanes	2023	Penelitian menunjukkan bahwa leverage (DAR) dan profitabilitas (ROA) memiliki pengaruh terhadap praktik <i>tax avoidance</i> ..
Analisis Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan	Maria Denastri Sarimin dan Yunia Oktari	2023	Variabel leverage dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap <i>tax avoidance</i> .

Instusional Terhadap Tax Avoidance			
Pengaruh Financial Distress Profitabilitas, Leverage Terhadap Tax Avoidance	Nida Fadhila, Sari Andayani	2022	Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance, sedangkan profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif.
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance	Ismi Norisa, Riana R Dewi, Anita Wijayanti	2022	Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel leverage tidak mempengaruhi tax avoidance. Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap tax avoidance.
Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	Nabilah Rafifah, Agustina Yohana, Idel Eprianto	2023	Leverage berpengaruh terhadap Tax Avoidance. Profitabilitas berpengaruh terhadap Tax Avoidance. Ini terjadi karena dimensi atau indicator kepatuhan wajib pajak.
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	Elizabeth Caroline Rindu, Yopy Junianto	2023	Profitabilitas berdampak negatif pada penghindaran pajak, sedangkan leverage memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak.
Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	Rachmat Sulaeman	2021	Hasil dari analisis profitabilitas menunjukkan bahwa profitabilitas mempengaruhi penghindaran pajak. Leverage menunjukkan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak
Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance	Agnes Yunita Sari, Hayu Wikan Kinasih	2021	Diperoleh hasil profitabilitas positif terhadap tax avoidance sedangkan leverage negative terhadap tax avoidance.
Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance	Lustina Rima Masrurro, Siti Nurlaela, Rosa Nikmatul Fajri	2021	Hasil analisis regresi penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, leverage juga tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.

Berdasarkan fenomena yang terjadi dalam penghindaran pajak, terdapat hubungan yang berbeda antara profitabilitas dan leverage sehingga belum tercapai kesepakatan.

Beberapa penelitian menganggap profitabilitas dan leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance. Namun beberapa penelitian juga menganggap sebaliknya profitabilitas dan leverage berpengaruh negatif terhadap tax avoidance.

**Tabel 2. Topik Penelitian**

<b>Topik</b>	<b>Jumlah</b>	<b>Persentase</b>
<i>Corporate Governance, Profitabilitas, dan Capital Intensity</i>	8	18,18%
<i>Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional</i>	7	15,9%
<i>Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas, Leverage</i>	1	2,27%
<i>Firm Size terhadap Tax Avoidance</i>	1	2,27%
<i>Financial Distress terhadap Tax Avoidance</i>	2	4,54%
<i>Likuiditas, Sales Growth, dan Leverage</i>	6	13,63%
<i>Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance</i>	1	2,27%
<i>Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance</i>	15	34,09%
<i>Komisaris Independen, Intensitas Modal, Profitabilitas</i>	1	2,27%
<i>Pertumbuhan Penjualan, dan Leverage</i>	1	2,27%
<i>Pengaruh Manajemen Laba terhadap Tax Avoidance</i>	1	2,27%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100,00%</b>

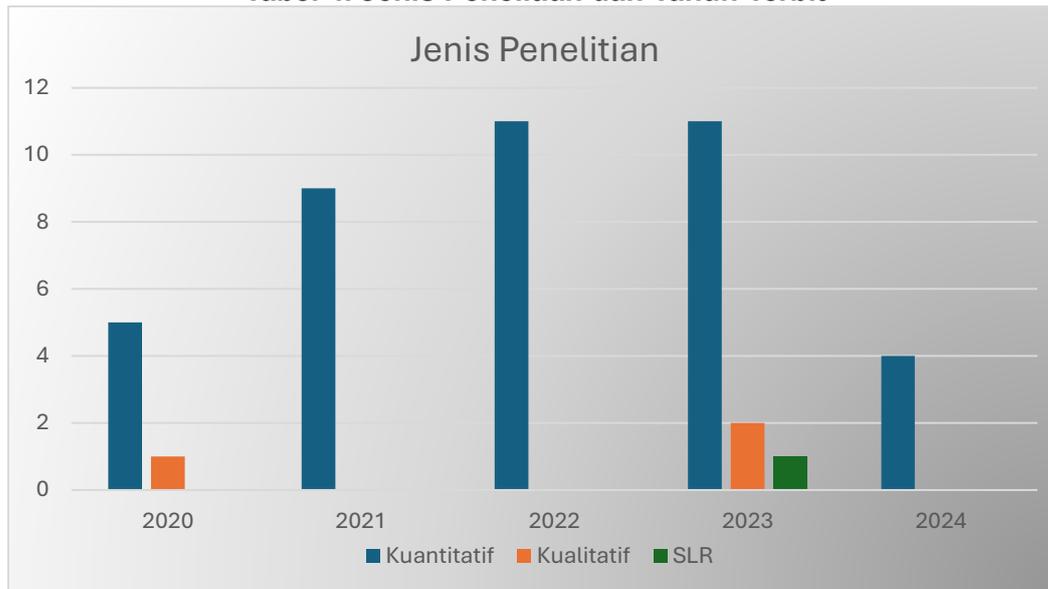
Dari 44 jurnal penelitian terdahulu, penulis mengklasifikasikan topic pembahasan kedalam sebelas kategori (Tabel 2). Terlihat bahwa Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance yang paling banyak dibahas dalam penelitian-penelitian terdahulu.

**Tabel 3. Teknik Analisis Data**

<b>Teknik Analisis Data</b>	<b>Jumlah</b>	<b>Persentase</b>
Regresi Linear Berganda	19	43,18%
<i>System Literature Review (SLR)</i>	1	2,27%
Statistik Deskriptif	11	25%
SPSS 25	6	13,63%
Analisis Deskriptif	3	6,81%
Uji T	1	2,27%
Analisis Regresi Data Panel	3	6,81%
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100,00%</b>

Analisis regresi linear berganda yang lebih umum dipakai dalam jurnal-jurnal terdahulu. Teknik analisis regresi linear berganda melibatkan lebih dari satu variable independen. Analisis regresi linear berganda berujuan untuk mengetahui besarnya variable independen terhadap variable dependen.

**Tabel 4. Jenis Penelitian dan Tahun Terbit**



Berdasarkan data yang dianalisis, terdapat 40 jurnal yang menggunakan metode kuantitatif, 3 jurnal yang menggunakan metode kualitatif, dan 1 jurnal menggunakan metode SLR dari total 44 jurnal yang dikaji. Berikut rinciannya:

- **2020:** 5 jurnal metode kuantitatif dan 1 jurnal metode kualitatif
- **2021:** 9 jurnal metode kuantitatif
- **2022:** 11 jurnal metode kuantitatif
- **2023:** 11 jurnal metode kuantitatif, 2 jurnal metode kualitatif, dan 1 metode SLR
- **2024:** 4 jurnal metode kuantitatif

#### **Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Anggraeni dan Oktaviani (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berdampak positif pada tax avoidance. Ini berarti bahwa perusahaan dengan profitabilitas tinggi memiliki kesempatan kemungkinan untuk merencanakan pajak, sehingga dapat mengurangi tanggungan beban pajak. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Sterling dan Christina (2021) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap tax avoidance. Ini menunjukkan bahwa beban pajak yang dibayarkan akan bervariasi sesuai dengan laba yang dihasilkan. Semakin besar laba perusahaan, semakin besar beban yang harus dibayarkan. Akibatnya, perusahaan akan melakukan tindakan penghindaran pajak untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan (Ajron & Yohanes, 2023).

#### **Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance**

Penelitian yang dilakukan oleh Sterling dan Christina (2021) menyatakan bahwa leverage berpengaruh positif terhadap tax avoidance. Laba kena pajak yang lebih kecil mengakibatkan penghindaran pajak yang lebih rendah, peningkatan beban bunga akan berdampak pada penurunan pembayaran pajak perusahaan. Namun, hasil penelitian dari Maulani et al. (2021) menyatakan bahwa leverage berdampak negatif pada tax avoidance. Ini berarti, semakin tinggi nilai DER. DER yaitu rasio yang dipakai untuk memahami perbedaan antara jumlah utang dan modal individu. Dengan demikian, kemungkinan perusahaan melakukan tindakan tax avoidance meningkat. Jika perusahaan memiliki tingkat hutang yang tinggi, mereka akan mengalami beban bunga, yang merupakan beban tetap. Perusahaan dengan tingkat bunga yang sangat tinggi dapat memiliki beban pajak yang lebih rendah (Ajron & Yohanes, 2023).

## SIMPULAN

Berdasarkan hasil dari penelitian dengan *System Literatur Review* beberapa peneliti menyatakan bahwa Profitabilitas dan Leverage berpengaruh terhadap Tax Avoidance. Namun ada juga yang mengatakan bahwa Profitabilitas berdampak negatif terhadap Tax Avoidance. Tax Avoidance dijadikan sebagai acuan utama bagi para investor dalam pengambilan keputusan. Penulisan System Literatur Review harus dilakukan secara sistematis dengan harapan pembaca mendapat informasi yang penting dan relevan untuk digunakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajron, M., & Yohanes, A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance* (Vol. 3, Issue 1). [Http://Jurnaltsm.id/Index.Php/Ejatsm](http://Jurnaltsm.id/Index.Php/Ejatsm)
- Apriliani, T. (N.D.). Ikatan Sosiologi Indonesia Malang Raya Dan Sekitarnya Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. In *Jsl Jurnal Socia Logica* (Vol. 3, Issue 1).
- Gibrillia, A., & Sudirgo, D. T. (2023). Leverage, Dan Firm Size Terhadap Tax. In *Jurnal Multiparadigma Akuntansi* (Issue 4). Pengaruh Profitabilitas.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/Economina.V2i8.726>
- Muda, I., Abubakar, E., Akuntansi, M., & Ekonomi Dan Bisnis, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392. <https://doi.org/10.17509/Jrak.V8i2.22807>
- Nasichah, F. (N.D.-A). *Journal Of Culture Accounting And Auditing Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. [Http://Journal.Umg.Ac.Id/Index.Php/Jcaa](http://Journal.Umg.Ac.Id/Index.Php/Jcaa)
- Nasichah, F. (N.D.-B). *Journal Of Culture Accounting And Auditing Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. [Http://Journal.Umg.Ac.Id/Index.Php/Jcaa](http://Journal.Umg.Ac.Id/Index.Php/Jcaa)
- Nur Fitriani, S., Wiliyanti, R., Miharja, R., Ekonomi, F., & Singaperbangsa Karawang, U. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. In *Tdej: Journal Accounting, Management, And Finance* (Vol. 1, Issue 1). [www.money.kompas.com](http://www.money.kompas.com),
- Nurjanah, P., Nurdin, S. E., Manajemen, M. S. P., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (N.D.). *Bandung Conference Series: Business And Management Doi Corresponding Author Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*.
- Prasetya, G., & Muid, D. (N.D.). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1), 1–6. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://ejournal-s1.undip.ac.id/Index.Php/Accounting)
- Prastya, A. P. R., & Handayani, Y. D. (2024a). Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Economina*, 3(1), 29–46. <https://doi.org/10.55681/Economina.V3i1.1127>
- Prastya, A. P. R., & Handayani, Y. D. (2024b). Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Economina*, 3(1), 29–46. <https://doi.org/10.55681/Economina.V3i1.1127>
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/Sinomika.V2i1.983>

- Syamsuddin, S., & Ekonomi Dan Bisnis, F. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (Jensi)*, 5(1).
- Maulani, A. R., Norisanti, N., & Sunarya, E. (2021). The Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Masa Pandemi Covid-19. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 125-131.
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh profitabilitas, size, leverage, komite audit, komisaris independen dan umur perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113-120.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 17(2), 289-300.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127-138.
- Sagitarius, E., & Nuridah, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance terhadap Perusahaan Pertanian. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen*, 2(1), 145-154.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239-253.
- Suleman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354-367.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489-3500.
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51-61.
- 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.
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, dan Manajemen*, 17(1), 82-93.
- Riskatari, N. K. R., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(4), 886.
- Risnawati, M., & Halimatusadiah, E. (2022, January). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. In *Bandung Conference Series: Accountancy (Vol. 2, No. 1, pp. 914-917)*.
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputersasi Akuntansi*, 14(2), 394-403.
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, kepemilikan manajerial dan capital intensity ratio terhadap tax avoidance. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320-331.
- Faradilla, I. C., & Bhilawa, L. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 34-44.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21-36.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, Leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147-157.

- Sudibyo, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78-85.
- Putri, A. R., & Efendi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 12(3).
- Carolina, M. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Budget: Isu dan Masalah Keuangan Negara*, 5(1), 84-99.
- Saputra, B. D. E., Wijayanti, A., & Astungkara, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap tax avoidance. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 19(1), 68-74.
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(4), 107-118.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208.
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51-61.
- Ariyanti, R., Notoatmojo, M. I., & Dewi, O. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Liquiditas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan (AKUNBISNIS)*, 4(2), 141-148.
- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh profitabilitas, leverage, komite audit, dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(2), 1202-1230.
- Randy, R., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 811-820.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020, November). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. In *UMMagelang Conference Series* (pp. 137-153).
- Junaedi, I. K., Sudiartana, I. M., & Dicriyani, N. L. G. M. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidanc. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- Amiludin, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, (3), 99-112.
- Prasetyo, W. F., & Arif, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 375-390.
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021, October). Good corporate governance memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. In *Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper* (Vol. 1, No. 2, pp. 736-753).