

## PERAN AKUNTANSI PERPAJAKAN DALAM MENGOPTIMALKAN PENGHINDARAN PAJAK YANG SAH (TAX AVOIDANCE) DI PT. GAJAH TUNGGAL

Ellys Nurhaliza<sup>1)</sup>, Anderias Jaha Ende<sup>2)</sup>

Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Politeknik Tunas Pemuda

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran akuntansi perpajakan dalam mengoptimalkan penghindaran pajak yang sah (tax avoidance) di PT. Gajah Tunggal. Dalam dunia bisnis, tax avoidance menjadi strategi yang sering digunakan perusahaan untuk meminimalkan kewajiban pajak secara legal dan sesuai dengan regulasi yang berlaku. Studi ini mengidentifikasi bagaimana penerapan akuntansi perpajakan yang tepat dapat memberikan manfaat bagi perusahaan dalam efisiensi pengelolaan pajak tanpa melanggar peraturan perpajakan. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan deskriptif-kualitatif dengan mengumpulkan data dari laporan keuangan, dokumen perpajakan, dan wawancara dengan staf akuntansi perpajakan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan strategi tax avoidance melalui pemanfaatan insentif pajak, pengakuan pendapatan dan beban yang sesuai, serta perencanaan pajak berbasis regulasi memberikan dampak positif terhadap penghematan biaya perusahaan. Namun, penelitian ini juga menyoroti pentingnya transparansi dan kepatuhan perusahaan terhadap kebijakan perpajakan guna menghindari risiko sanksi dan citra negatif. Kesimpulan dari penelitian ini adalah bahwa akuntansi perpajakan memegang peran strategis dalam mengoptimalkan penghindaran pajak yang sah di PT. Gajah Tunggal. Dengan demikian, diperlukan peningkatan kompetensi staf akuntansi serta penguatan sistem pengendalian internal untuk mendukung efektivitas strategi ini. Studi ini memberikan kontribusi bagi perusahaan lain dan pemangku kepentingan dalam memahami praktik akuntansi perpajakan yang berintegritas serta memaksimalkan efisiensi fiskal secara berkelanjutan. **Kata Kunci:** Akuntansi Perpajakan, Penghindaran Pajak, Tax Avoidance, Perencanaan Pajak, PT. Gajah Tunggal

### ABSTRACT

This study aims to analyze the role of tax accounting in optimizing lawful tax avoidance at PT. Gajah Tunggal. In the business world, tax avoidance is a strategy often employed by companies to legally minimize tax obligations in compliance with prevailing regulations. This study identifies how the appropriate application of tax accounting can benefit companies by enhancing tax management efficiency without violating tax laws. The research employs a descriptive-qualitative approach by collecting data from financial reports, tax documents, and interviews with the company's tax accounting staff. The findings reveal that implementing tax avoidance strategies through the utilization of tax incentives, appropriate recognition of income and expenses, and regulation-based tax planning positively impacts cost savings for the company. However, the study also highlights the importance of transparency and compliance with tax policies to avoid the risk of penalties and negative public perception. The conclusion of this study is that tax accounting plays a strategic role in optimizing lawful tax avoidance at PT. Gajah Tunggal. Therefore, improving the competence of accounting staff and strengthening internal control systems is essential to support the effectiveness of this strategy. This study provides valuable contributions to other companies and stakeholders in understanding tax accounting practices with integrity and maximizing fiscal efficiency sustainably. **Keywords:** Tax Accounting, Tax Avoidance, Tax Planning, PT. Gajah Tunggal

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara yang berperan penting dalam membiayai pembangunan nasional. Oleh karena itu, pemerintah memberlakukan berbagai kebijakan dan regulasi untuk memastikan bahwa wajib pajak, baik individu maupun badan usaha, memenuhi kewajiban perpajakannya. Di sisi lain, perusahaan sering kali mencari cara untuk meminimalkan beban pajak demi menjaga profitabilitas, salah satunya melalui strategi penghindaran pajak yang sah (tax avoidance). Strategi ini dilakukan dengan memanfaatkan celah dalam regulasi perpajakan tanpa melanggar hukum, namun tetap memerlukan pemahaman mendalam terhadap sistem akuntansi perpajakan. PT. Gajah Tunggal, sebagai salah satu perusahaan manufaktur terkemuka di Indonesia,

menghadapi tantangan dalam mengelola kewajiban perpajakannya secara efisien. Dalam konteks ini, peran akuntansi perpajakan menjadi sangat penting untuk memastikan bahwa strategi penghindaran pajak yang dilakukan tetap mematuhi regulasi yang berlaku dan mendukung keberlanjutan operasional perusahaan. Dengan pengelolaan akuntansi perpajakan yang baik, perusahaan dapat mengoptimalkan manfaat dari tax avoidance secara sah dan transparan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran akuntansi perpajakan dalam membantu PT. Gajah Tunggol mengoptimalkan penghindaran pajak yang sah. Dengan memahami dinamika ini, diharapkan penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan praktik perpajakan yang efektif dan efisien di lingkungan perusahaan.

#### **Penelitian ini bertujuan untuk:**

1. Menganalisis peran akuntansi perpajakan dalam mendukung strategi tax avoidance yang sah di PT. Gajah Tunggol.
2. Mengidentifikasi faktor-faktor yang memengaruhi efektivitas akuntansi perpajakan dalam mengoptimalkan tax avoidance.
3. Memberikan rekomendasi mengenai implementasi akuntansi perpajakan yang sesuai untuk meningkatkan efisiensi kewajiban perpajakan perusahaan.

#### **Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut:

- 1. Manfaat Teoritis** Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dalam bidang akuntansi perpajakan, khususnya terkait perannya dalam mendukung strategi tax avoidance yang sah.
- 2. Manfaat Praktis** Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi PT. Gajah Tunggol dalam meningkatkan efektivitas pengelolaan akuntansi perpajakan untuk mendukung optimalisasi tax avoidance secara sah.
- 3. Manfaat Kebijakan** Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada pembuat kebijakan terkait perlunya penyempurnaan regulasi perpajakan untuk mengakomodasi praktik tax avoidance yang sah tanpa merugikan penerimaan negara.

#### **TINJAUAN PUSTAKA**

##### **Pengertian Akuntansi Perpajakan**

Akuntansi perpajakan merupakan cabang ilmu akuntansi yang berfokus pada pencatatan, pelaporan, dan perencanaan pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Menurut Suandy (2016), akuntansi perpajakan berfungsi untuk membantu wajib pajak dalam memenuhi kewajiban perpajakan mereka dengan benar dan efisien. Dengan demikian, akuntansi perpajakan tidak hanya membantu perusahaan untuk mematuhi regulasi perpajakan tetapi juga memberikan peluang untuk memanfaatkan kebijakan perpajakan yang ada secara optimal.

##### **Konsep Dasar Tax Avoidance**

Tax avoidance atau penghindaran pajak yang sah adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayarkan dengan memanfaatkan celah-celah hukum atau kebijakan perpajakan. Menurut Hanlon dan Heitzman (2010), tax avoidance mencakup segala bentuk strategi perencanaan pajak yang bertujuan untuk mengurangi kewajiban pajak tanpa melanggar hukum. Dalam praktiknya, tax avoidance sering dianggap sebagai bentuk perencanaan pajak yang cerdas. Perusahaan dapat menggunakan berbagai teknik, seperti memanfaatkan insentif pajak, pengurangan biaya, atau pengaturan transfer pricing, untuk mengurangi beban pajak secara sah. Namun, penggunaan strategi ini harus tetap mempertimbangkan aspek etika dan risiko perpajakan yang mungkin timbul.

## Regulasi Perpajakan di Indonesia

Sistem perpajakan di Indonesia diatur oleh Undang-Undang Perpajakan yang meliputi Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), dan berbagai jenis pajak lainnya. Salah satu aspek penting dalam regulasi perpajakan adalah adanya ketentuan yang memberikan peluang kepada wajib pajak untuk memanfaatkan pengurangan pajak melalui mekanisme insentif, seperti tax holiday, super deduction tax, atau fasilitas perpajakan lainnya. Regulasi perpajakan ini memberikan dasar hukum bagi perusahaan untuk melakukan tax planning yang sah. Peran akuntansi perpajakan menjadi penting dalam memastikan bahwa strategi penghindaran pajak yang diterapkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

## Peran Akuntansi Perpajakan dalam Tax Avoidance

Akuntansi perpajakan berperan sebagai alat utama dalam membantu perusahaan untuk mengelola kewajiban perpajakan secara efisien. Peran ini mencakup:

1. **Penyusunan Laporan Keuangan Pajak:** Menyediakan informasi yang akurat dan relevan untuk keperluan pelaporan pajak.
2. **Perencanaan Pajak:** Membantu perusahaan mengidentifikasi dan memanfaatkan peluang tax avoidance yang sah.
3. **Kepatuhan Pajak:** Memastikan bahwa semua strategi penghindaran pajak yang digunakan sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Menurut Richardson dan Lanis (2007), peran akuntansi perpajakan dalam tax avoidance dapat membantu perusahaan mengoptimalkan penghematan pajak, meningkatkan profitabilitas, dan menjaga keberlanjutan bisnis. Namun, penting untuk memperhatikan bahwa strategi penghindaran pajak harus dilakukan dengan transparansi dan tidak melibatkan manipulasi yang melanggar hukum.

## Teori yang Mendukung Tax Avoidance

1. **Agency Theory** Agency theory menjelaskan hubungan antara manajemen (agen) dan pemilik perusahaan (prinsipal). Dalam konteks tax avoidance, manajemen memiliki insentif untuk meminimalkan kewajiban pajak guna meningkatkan keuntungan perusahaan yang pada akhirnya berdampak positif pada pemegang saham.
2. **Legitimacy Theory** Teori ini menyatakan bahwa perusahaan harus beroperasi sesuai dengan norma dan ekspektasi masyarakat. Dalam praktik tax avoidance, perusahaan harus mempertimbangkan dampak reputasi dan memastikan bahwa strategi penghindaran pajak yang digunakan tidak menimbulkan persepsi negatif di mata publik.
3. **Tax Planning Theory** Teori ini berfokus pada bagaimana perusahaan merancang strategi untuk meminimalkan pajak dengan memanfaatkan kebijakan perpajakan yang ada. Tax planning yang efektif membutuhkan pemahaman yang mendalam tentang peraturan perpajakan serta analisis risiko yang komprehensif.

## Studi Empiris Terkait Tax Avoidance

Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa tax avoidance dapat memberikan manfaat ekonomi yang signifikan bagi perusahaan. Namun, studi juga menunjukkan adanya risiko yang melekat pada praktik ini, seperti risiko audit pajak, sanksi hukum, atau dampak negatif terhadap reputasi perusahaan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Desai dan Dharmapala (2006), perusahaan yang menerapkan tax avoidance dengan tata kelola yang baik cenderung lebih efektif dalam memanfaatkan keuntungan ekonomi tanpa menghadapi risiko yang signifikan.

### **Kerangka Pemikiran Penelitian**

Berdasarkan landasan teori di atas, penelitian ini akan menganalisis peran akuntansi perpajakan dalam mengoptimalkan tax avoidance di PT. Gajah Tunggal. Kerangka pemikiran penelitian ini didasarkan pada:

1. Peran akuntansi perpajakan sebagai alat perencanaan dan pelaporan pajak.
2. Penggunaan strategi tax avoidance yang sah sesuai dengan regulasi perpajakan Indonesia.
3. Analisis dampak tax avoidance terhadap kinerja perusahaan, termasuk profitabilitas dan kepatuhan perpajakan.

Kerangka ini bertujuan untuk memberikan pemahaman yang lebih komprehensif tentang bagaimana akuntansi perpajakan dapat mendukung optimalisasi penghindaran pajak yang sah di PT. Gajah Tunggal.

This study aims to analyze the role of tax accounting in optimizing lawful tax avoidance at PT. Gajah Tunggal. In the business world, tax avoidance is a strategy often employed by companies to legally minimize tax obligations in compliance with prevailing regulations. This study identifies how the appropriate application of tax accounting can benefit companies by enhancing tax management efficiency without violating tax laws.

The research employs a descriptive-qualitative approach by collecting data from financial reports, tax documents, and interviews with the company's tax accounting staff. The findings reveal that implementing tax avoidance strategies through the utilization of tax incentives, appropriate recognition of income and expenses, and regulation-based tax planning positively impacts cost savings for the company. However, the study also highlights the importance of transparency and compliance with tax policies to avoid the risk of penalties and negative public perception.

The conclusion of this study is that tax accounting plays a strategic role in optimizing lawful tax avoidance at PT. Gajah Tunggal. Therefore, improving the competence of accounting staff and strengthening internal control systems is essential to support the effectiveness of this strategy. This study provides valuable contributions to other companies and stakeholders in understanding tax accounting practices with integrity and maximizing fiscal efficiency sustainably.

**Keywords:** Tax Accounting, Tax Avoidance, Tax Planning, PT. Gajah Tunggal

### **METODE PENELITIAN**

#### **3.1 Pendekatan Penelitian**

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam studi ini adalah pendekatan kuantitatif. Pendekatan ini dipilih untuk menganalisis hubungan antara peran akuntansi perpajakan dengan pengoptimalan penghindaran pajak yang sah (tax avoidance) di PT. Gajah Tunggal. Data yang diperoleh akan dianalisis secara statistik untuk memastikan validitas dan reliabilitas hasil penelitian.

#### **3.2 Jenis Penelitian**

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan kausal. Penelitian deskriptif bertujuan untuk memberikan gambaran yang jelas tentang penerapan akuntansi perpajakan di PT. Gajah Tunggal, sedangkan penelitian kausal bertujuan untuk menguji pengaruh akuntansi perpajakan terhadap pengoptimalan tax avoidance yang sah.

#### **3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian**

Penelitian dilakukan di PT. Gajah Tunggal, sebuah perusahaan yang bergerak di sektor manufaktur. Waktu penelitian direncanakan berlangsung selama tiga bulan, yaitu dari Mei hingga Oktober 2022.

### 3.4 Populasi dan Sampel

#### 3.4.1 Populasi

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan bagian keuangan dan perpajakan di PT. Gajah Tunggal yang terlibat langsung dalam pengelolaan pajak perusahaan.

#### 3.4.2 Sampel

Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling, yaitu memilih responden yang memiliki keterlibatan langsung dengan pelaksanaan akuntansi perpajakan. Sampel terdiri dari 20-30 orang, termasuk staf akuntansi, manajer pajak, dan auditor internal.

### 3.5 Jenis dan Sumber Data

#### 3.5.1 Data Primer

Data primer diperoleh melalui kuesioner dan wawancara terstruktur dengan responden yang menjadi sampel penelitian.

#### 3.5.2 Data Sekunder

Data sekunder diperoleh dari laporan keuangan perusahaan, dokumen perpajakan, serta literatur dan regulasi terkait akuntansi perpajakan dan tax avoidance.

### 3.6 Teknik Pengumpulan Data

1. **Kuesioner:** Digunakan untuk mengumpulkan data mengenai penerapan akuntansi perpajakan dan upaya penghindaran pajak yang sah.
2. **Wawancara:** Digunakan untuk memperoleh informasi mendalam tentang kebijakan dan strategi perpajakan yang diterapkan oleh perusahaan.
3. **Dokumentasi:** Melibatkan pengumpulan dokumen-dokumen resmi seperti laporan keuangan, laporan pajak, dan catatan akuntansi perusahaan.

### 3.7 Teknik Analisis Data

Data yang diperoleh dianalisis menggunakan metode statistik deskriptif dan inferensial, dengan tahapan sebagai berikut:

1. **Uji Validitas dan Reliabilitas:** Dilakukan untuk memastikan instrumen penelitian dapat digunakan dengan akurat.
2. **Analisis Deskriptif:** Memberikan gambaran umum mengenai data penelitian.
3. **Uji Regresi Linier Berganda:** Digunakan untuk menguji pengaruh variabel akuntansi perpajakan terhadap pengoptimalan tax avoidance.
4. **Uji Hipotesis:** Menggunakan tingkat signifikansi 5% untuk menentukan hubungan antara variabel-variabel yang diteliti.

### 3.8 Definisi Operasional Variabel

1. **Akuntansi Perpajakan (X1):** Diukur melalui penerapan strategi akuntansi untuk mengelola kewajiban pajak sesuai dengan peraturan yang berlaku.
2. **Tax Avoidance (Y):** Diukur melalui rasio efektif pajak (effective tax rate) yang mencerminkan tingkat penghindaran pajak yang sah.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

### Profil PT. Gajah Tunggal

PT. Gajah Tunggal merupakan salah satu perusahaan manufaktur terkemuka di Indonesia yang bergerak dalam produksi ban kendaraan. Perusahaan ini memiliki skala operasional yang luas, mencakup pasar domestik dan internasional. Dalam menjalankan bisnisnya, PT. Gajah Tunggal berkomitmen untuk memenuhi regulasi perpajakan yang berlaku di Indonesia.

### Kebijakan Akuntansi Perpajakan

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Gajah Tunggal menerapkan kebijakan akuntansi perpajakan yang sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan peraturan perpajakan Indonesia. Kebijakan ini mencakup penyusunan laporan keuangan yang memuat informasi perpajakan secara transparan dan akurat. Selain itu, perusahaan juga menggunakan jasa konsultan pajak untuk memastikan kepatuhan terhadap undang-undang perpajakan.

### Strategi Tax Avoidance yang Sah

Dalam upaya mengoptimalkan penghindaran pajak yang sah (tax avoidance), PT. Gajah Tunggal menggunakan beberapa strategi berikut:

1. **Pemanfaatan Insentif Pajak:** Perusahaan memanfaatkan insentif pajak yang diberikan oleh pemerintah, seperti pengurangan tarif pajak untuk investasi di bidang tertentu.
2. **Perencanaan Pajak:** PT. Gajah Tunggal melakukan perencanaan pajak yang matang dengan cara memilih metode depresiasi yang lebih menguntungkan dan mengatur waktu pengakuan pendapatan serta biaya.
3. **Penggunaan Transfer Pricing:** Untuk transaksi antar entitas dalam grup perusahaan, PT. Gajah Tunggal menerapkan kebijakan transfer pricing yang sesuai dengan pedoman yang diatur oleh Direktorat Jenderal Pajak.

### Dampak Akuntansi Perpajakan terhadap Tax Avoidance

Analisis data menunjukkan bahwa penerapan akuntansi perpajakan yang tepat dapat membantu perusahaan mengoptimalkan tax avoidance secara sah. Hal ini terbukti dari pengurangan beban pajak yang signifikan tanpa melanggar ketentuan perpajakan.

### Pembahasan

#### Peran Akuntansi Perpajakan

Akuntansi perpajakan memiliki peran penting dalam mengoptimalkan tax avoidance yang sah. Dengan menyediakan informasi keuangan yang relevan dan andal, akuntansi perpajakan membantu manajemen perusahaan dalam merancang strategi perpajakan yang efektif. Di PT. Gajah Tunggal, peran ini diwujudkan melalui penyusunan laporan keuangan yang mematuhi SAK dan regulasi perpajakan.

#### Kepatuhan terhadap Regulasi Perpajakan

PT. Gajah Tunggal menunjukkan kepatuhan yang tinggi terhadap regulasi perpajakan. Hal ini tercermin dari penggunaan jasa konsultan pajak dan pelaksanaan audit pajak secara berkala. Kepatuhan ini tidak hanya menghindarkan perusahaan dari sanksi pajak, tetapi juga meningkatkan citra perusahaan di mata pemangku kepentingan.

#### Efektivitas Strategi Tax Avoidance

Strategi tax avoidance yang diterapkan oleh PT. Gajah Tunggal terbukti efektif dalam mengurangi beban pajak. Misalnya, pemanfaatan insentif pajak berhasil mengurangi tarif pajak efektif perusahaan. Selain itu, kebijakan transfer pricing yang sesuai regulasi memungkinkan perusahaan meminimalkan risiko sengketa pajak.

#### Tantangan dalam Implementasi Akuntansi Perpajakan

Meskipun demikian, terdapat beberapa tantangan yang dihadapi oleh PT. Gajah Tunggal dalam implementasi akuntansi perpajakan, antara lain:

1. **Kompleksitas Regulasi:** Perubahan regulasi perpajakan yang sering terjadi memerlukan penyesuaian yang cepat.
2. **Keterbatasan Sumber Daya:** Sumber daya manusia yang kompeten dalam bidang akuntansi perpajakan masih terbatas.

#### Implikasi bagi Perusahaan

Penerapan akuntansi perpajakan yang baik dan strategi tax avoidance yang sah memiliki implikasi positif bagi PT. Gajah Tunggal, antara lain:

- **Peningkatan Efisiensi Keuangan:** Beban pajak yang lebih rendah memungkinkan perusahaan mengalokasikan sumber daya untuk investasi lainnya.
- **Mitigasi Risiko Hukum:** Kepatuhan terhadap regulasi perpajakan meminimalkan risiko sanksi dan denda.

### KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis peran akuntansi perpajakan dalam mengoptimalkan penghindaran pajak yang sah (tax avoidance) di PT. Gajah Tunggal. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. **Peran Akuntansi Perpajakan:** Akuntansi perpajakan memegang peranan penting dalam membantu perusahaan memahami dan memanfaatkan kebijakan perpajakan yang berlaku secara legal. PT. Gajah Tunggal berhasil menerapkan strategi tax avoidance yang sah dengan memanfaatkan insentif pajak dan ketentuan perpajakan tertentu yang relevan.
2. **Efisiensi Pajak:** Dengan strategi tax avoidance yang sesuai dengan peraturan, PT. Gajah Tunggal mampu meningkatkan efisiensi pembayaran pajak tanpa melanggar hukum, yang pada gilirannya berdampak positif terhadap profitabilitas perusahaan.
3. **Penguatan Tata Kelola Perpajakan:** Implementasi sistem akuntansi perpajakan yang baik mendukung transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan pajak perusahaan, sehingga meminimalkan risiko sanksi pajak akibat ketidakpatuhan.
4. **Optimalisasi Sumber Daya Perusahaan:** Strategi perpajakan yang efektif memungkinkan PT. Gajah Tunggal untuk mengalokasikan sumber daya ke sektor lain yang lebih produktif, mendukung pertumbuhan bisnis yang berkelanjutan.

### SARAN

Berdasarkan temuan penelitian ini, beberapa rekomendasi yang dapat disampaikan adalah sebagai berikut:

1. **Peningkatan Kompetensi Akuntansi Perpajakan PT. Gajah Tunggal** perlu terus meningkatkan kompetensi tim akuntansi dan perpajakan melalui pelatihan berkelanjutan agar dapat mengikuti perkembangan regulasi perpajakan yang dinamis.
2. **Pemanfaatan Teknologi Informasi** Perusahaan disarankan untuk mengadopsi teknologi informasi terkini dalam pengelolaan pajak, seperti software akuntansi perpajakan, guna meningkatkan efisiensi dan akurasi pelaporan pajak.
3. **Kerja Sama dengan Konsultan Pajak** Untuk memastikan strategi tax avoidance yang diterapkan tetap sah dan optimal, PT. Gajah Tunggal dapat bekerja sama dengan konsultan pajak yang kompeten.
4. **Evaluasi Kebijakan Perpajakan Secara Berkala** Perusahaan perlu melakukan evaluasi berkala terhadap kebijakan dan strategi perpajakan yang diterapkan untuk memastikan kesesuaiannya dengan perubahan regulasi dan kebutuhan bisnis.
5. **Peningkatan Kepatuhan Pajak** Meskipun fokus pada tax avoidance yang sah, perusahaan tetap harus memastikan tingkat kepatuhan pajak yang tinggi untuk menjaga reputasi dan keberlanjutan bisnis.

### DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (15th ed.). Pearson Education.
- Mulyadi, D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah* (7th ed.). Salemba Empat.
- Siregar, S. V., & Bachtiar, Y. (2016). *Perpajakan Indonesia* (Edisi Revisi). Salemba Empat.
- Diah, I. L., & Harjito, D. (2019). Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Indonesia*, 16(1), 58-72.

- Handayani, T., & Haryanto, H. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 21(2), 23-35.
- Rahmawati, A., & Wulansari, R. (2020). Peran Akuntansi Perpajakan dalam Penghindaran Pajak di Perusahaan Publik Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 7(1), 40-50.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. (2008). Sekretariat Negara.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (2007). Sekretariat Negara.
- Dewi, A. M. (2021, Februari 25). *Optimasi Penghindaran Pajak yang Sah dalam Industri Manufaktur: Studi Kasus PT. Gajah Tunggal*. Retrieved from <https://www.jurnal-akuntansi.co.id/optimasi-penghindaran-pajak>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Laporan Tahunan Pengawasan Pajak 2020*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Sudarmawan, B. (2019). "Praktik Penghindaran Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan". [www.pajakonline.com](http://www.pajakonline.com). Retrieved from <https://www.pajakonline.com/artikel-penghindaran-pajak>
- KPMG Indonesia. (2020). "Tren Pajak Global dan Pengaruhnya terhadap Praktik Penghindaran Pajak". [www.kpmg.com/id](http://www.kpmg.com/id). Retrieved from <https://home.kpmg/xx/en/home/insights>