

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2017 – 2019)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan
untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang



Oleh:

Nama : Susi Susanti
NIM : 18.05.52.5002
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun
disetujui untuk mengikuti ujian pendaran skripsi dengan judul :
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2017 – 2019)

Disusun Oleh :

Nama : Susi Susanti
NIM : 18.05.52.5002

Program Studi S.1 Akuntansi
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 4 Agustus 2021
Dosen Pembimbing

(DJOKO WAHJUDI, SE, MM, AK, CA)

NIDN: 8830280018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2017 – 2019)**

Ditulis oleh
NIM : **18.05.52.5002**
Nama : **SUSI SUSANTI**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 31-08-2021
Ketua



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)
NIDN. 8830280018

Sekretaris



(MOCH. IRSAD, SE, M.M)
NIDN. 0605035901

Anggota



(Rr. TJAHJANING POERWATI, SE., M.Si)
NIDN. 0617017101

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017 – 2019)

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 24-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 24-08-2021
Yang Menyatakan



(SUSI SUSANTI)
NIM. 18.05.52.5002

SAKSI 1
Tim Penguji



(DIOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)

SAKSI 2
Tim Penguji



(MOCH. IRSAD, SE, M.M)

SAKSI 3
Tim Penguji



(Rr. TJAHJANING POERWATI, SE, M.Si)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silakan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>
1/1

MOTTO

“Do it now! Sometimes later becomes never”

–Anonymoua–

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

-QS. Al-Baqarah: 286-

“Tidak perlu menjelaskan tentang dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu. Dan yang membencimu tidak akan percaya itu”

-Ali bin Abi Thalib-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini. Karya ini saya persembahkan kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberi petunjuk dan kelancaran atas terselesaikannya skripsi penulis.
2. Bapak, Ibu serta kakak yang selalu memberikan doa dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Rekan-rekan dan sahabat yang tidak bosan memberikan dukungan serta mendengarkan keluh kesah penulis.
4. Teman-teman seperjuangan yang saling mendukung dan saling bertukar pikiran untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang selalu memberikan dukungan dan bertukar pikiran.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 191 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017-2019. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 84 perusahaan manufaktur. Analisis data yang digunakan adalah regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 20. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

The Research aims to examine the effect of Profitability, Leverage, Sales Growth, and Company Size to Tax Avoidance. The population taken as object observation by 191 manufacture companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2017-2019 period. Determination of the sample was made by applying purposive sampling method. Obtaining of sample 84 manufacture companies. Analysis of the data used is multiple regression with the help of SPSS version 20. The result of this research showed that profitability, leverage, and sales growth did not effect against tax avoidance. While company size have a negative influence toward tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Sales Growth, Company Size, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan rasa hormat dan rendah hati penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum, selaku Rektor Universitas Stikubank
2. Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank.
3. Achmad Badjuri, S.E., M.Si., Akt. selaku Sekretaris Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
4. Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank.
5. Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan masukan dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
6. Moch. Irsad, S.E., M.M selaku dosen penguji satu yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi ini.
7. RR. Tjahjaning Poerwati, SE., M.Si selaku dosen penguji dua yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi ini.

Penulis berharap semoga Laporan Penelitian ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan serta pengalaman bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 4 Agustus 2021

Penyusun,

(Susi Susanti)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Rumusan Masalah... ..	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Telaah Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Penghindaran Pajak	10

2.1.3	Profitabilitas	10
2.1.4	Leverage.....	11
2.1.5	Sales Growth.....	12
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	13
2.2	Penelitian Terdahulu.....	14
2.3	Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	21
2.3.2	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	22
2.3.3	Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.	23
2.4	Model Empirik Penelitian	25
BAB III	METODE PENELITIAN	26
3.1	Populasi dan Sampel.....	26
3.1.1	Populasi.....	26
3.1.2	Sampel	26
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4	Definisi Konsep Variabel Penelitian	27
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.5.1	Variabel Dependen.....	27
3.5.2	Variabel Independen	28
3.6	Tenik Analisis Data	30
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.6.2	Uji Normalitas.....	30
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	31
3.6.4	Analisis Regresi Linier Berganda	33
3.6.5	Uji Model.....	34
3.6.6	Uji Hipotesis (Uji t).....	35
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	36

4.2 Teknik Analisis Data	37
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.2.2 Uji Normalitas	39
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
4.2.4 Analisis Regresi Linier Berganda	43
4.3 Pembahasan.....	47
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	47
4.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	48
4.3.3 Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak	49
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.	50
BAB V PENUTUP	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Keterbatasan Penelitian	51
5.3 Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	52
LAMPIRAN	55

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	20
Tabel 4.1	Distribusi Sampel	36
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	34
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	36
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas	36
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	38
Tabel 4.8	Hasil Uji F	38
Tabel 4.9	Hasil Uji R^2	39
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Empirik Penelitian	25
------------	--------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian	55
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Data Penelitian.....	63
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	69
Lampiran 4 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme Turniti	74
Lampiran 5 Hasil Turnitin.....	76
Lampiran 6 Cover Buku Pedoman Penyusunan Skripsi.....	80
Lampiran 7 Catatan Konsultasi dan Bimbingan.....	82
Lampiran 8 Pernyataan Kesiapan Ujian Akhir.....	84
Lampiran 9 Berita Acara Revisi Ujian Tugas Akhir/ Skripsi	86