

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2016-2018)**

S K R I P S I

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 : Krisna Susilandari
NIM : 16.05.52.0131
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2016-2018)

Oleh:

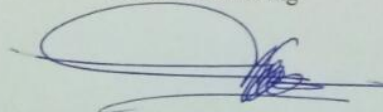
Krisna Susilandari

NIM : 16.05.52.0131

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

Semarang, 11 Februari 2020

Dosen Pembimbing



(Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak)

NIDK : 8830280018

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia pada Tahun 2016-2018)

Oleh:

Krisna Susilandari

NIM : 16.05.52.0131

Program Studi Strata 1 (S-1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pendaftaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu
syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.A) pada Fakultas Ekonomika
dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang pada tanggal:

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji 1)

(Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak)

NIDK : 8830280018

Penguji II

(Andi Kartika, S.E., M.M)

NIDN. 0607027302

Penguji III

(R. Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA. ACPA)

NIDN. 0604057603

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si)

NIDN. 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Krisna Susilandari

NIM : 16.05.52.0131

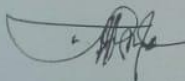
Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat, atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui 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 di atas, baik sengaja atau pun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 11 Februari 2020

Yang menyatakan,



Krisna Susilandari

MOTTO

So verily, with the hardship, there is relief. Verily, with the hardship there is relief. - 94:5-6 -

Always believe in our power and stay away from people who dim our light. Believe in ourself please, so stay on progress. Give it a try, got for it, keep trying, never give up, cheer up, break a leg! – Krisna Susilandari -

Sincere is an invaluable wealth. – Anonymous -

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada:

1. Alhamdulillah dan terima kasih kepada Allah Subhanahu Wa-Ta'ala yang tak henti-hentinya memberikan petunjuk dan kelancaran atas terselesaikannya skripsi saya.
2. Terima kasih kepada kedua orang tua serta adik saya atas segala dukungan, doa serta nasehatnya.
3. Terima kasih kepada sahabat-sahabat saya yang tidak bosan mendengarkan keluh kesah saya.
4. Terima kasih kepada Kakak Tingkat yang telah bersedia saya repoti, banyak ilmu yang saya dapat dari kalian.
5. Terima kasih kepada Pimpinan Kerja saya yang senantiasa memberikan izin ketika saya bimbingan.
6. Terima kasih kepada rekan kerja yang selalu membantu dan pengetahuan.
7. Terima kasih kepada HP, Laptop, Printer Kantor, dan benda-benda yang terlibat dalam penyelesaian skripsi saya.
8. Last but not least, Keluarga Besar Almamater saya tercinta, Unisbank Semarang. Thank you and I love you.

(Krisna Susilandari)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa-Ta'ala atas petunjuk, rahmat, dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi dengan judul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan laporan skripsi ini.

Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada:

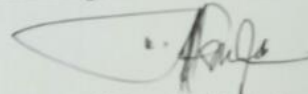
1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum, selaku Rektor Universitas Stikubank (Unisbank) Semarang.
2. Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Achmad Badjuri, S.E., M.Si., Akt. selaku Sekretaris Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
4. Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
5. Bapak Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan masukan dalam menyelesaikan penyusunan laporan skripsi ini.
6. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku dosen penguji 2 (dua) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya..
7. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak. CA. ACPA selaku dosen penguji 3 (tiga) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.

8. Orang Tua serta adik tercinta yang telah membantu dalam segi material maupun dalam segi motivasi.
9. Sahabat serta teman-teman kantor yang selalu memberikan semangat.
10. Semua pihak lain yang telah ikut serta memberikan bantuan dan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa laporan skripsi ini masih jauh dalam kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan laporan skripsi ini.

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

Semarang, 25 Februari 2020



Krisna Susilandari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 495 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 159 perusahaan manufaktur. Analisis data yang digunakan adalah regresi berganda dengan bantuan SPSS versi 22. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *leverage*, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Tax Avoidance.

ABSTRACT

The Research aims to examine the effect of Size Firm, Leverage, Profitability and Sales Growth to Tax Avoidance. The population taken as object observation by 495 manufacture companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2016-2018 period. Determination of the sample was made by applying purposive sampling method. Obtaining of sample 159 manufacture companies. Analysis of the data used is multiple regression with the help of SPSS version 22. The result of this research showed that size firm have a positive influence toward tax avoidance. While leverage, profitability, and sales growth did not effect against tax avoidance.

Keywords: Size Firm, Leverage, Profitability, Sales Growth, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.4.3 Kontribusi Kebijakan	7
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Telaah Pustaka	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	10
2.1.4 <i>Leverage</i>	10
2.1.5 Profitabilitas	12
2.1.6 <i>Sales Growth</i>	13

2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Pengembangan Hipotesis	15
2.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	15
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.4	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.4	Model Empirik	19
BAB III MODEL PENELITIAN		20
3.1	Populasi dan sampel	20
3.2	Jenis dan Sumber Data	20
3.3	Teknik Pengumpulan Data	21
3.4	Definisi Konsep Variabel Penelitian	21
3.5	Definisi Operasional Variabel Penelitian	21
3.5.1	Variabel Dependen	21
3.5.2	Variabel Independen	22
3.6	Teknik Analisis Data	24
3.6.1	Analisis Sttistik Deskriptif	24
3.6.2	Uji Normalitas	24
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	25
3.6.3.1	Uji Autokorelasi	25
3.6.3.2	Uji Multikolonieritas	25
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas	26
3.6.4	Analisis Regresi Linier Berganda	26
3.6.5	Uji Model	27
3.6.5.1	Uji F	27
3.6.5.2	Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	28
3.6.6	Uji t	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		30
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	30
4.2	Teknik Analisis Data	31

4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	31
4.2.2	Uji Normalitas	33
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	34
4.2.3.1	Uji Autokorelasi	35
4.2.3.2	Uji Multikolonieritas	36
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas	36
4.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda	37
4.2.5	Uji Model	38
4.2.5.1	Uji F	38
4.2.5.2	Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	38
4.2.6	Uji t	39
4.3	Pembahasan	40
4.3.1	Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> teradap <i>Tax Avoidance</i>	41
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
4.3.4	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
BAB V PENUTUP		44
5.1	Kesimpulan	44
5.2	Keterbatasan Penelitian	44
5.3	Saran	44
DAFTAR PUSTAKA		45
LAMPIRAN		45

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1	Distribusi Sampel	30
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	31
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	34
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolonieritas.....	36
Tabel 4.8	Hasil Uji Heteroskedastisitas	36
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.10	Hasil Uji F	38
Tabel 4.11	Hasil Uji R^2	38
Tabel 4.12	Hasil Uji t	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Empirik Penelitian	19
-------------------	---------------------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Data Sampel Penelitian.....	49
Lampiran B	Daftar Tabulasi Data Penelitian	58
Lampiran C	Hasil Output SPSS	63
Lampiran D	Tabel Durbin-Watson (DW)	67
Lampiran E	Catatan Konsultasi.....	68