

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *LEVERAGE* DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
UNIVERSITAS

**Nama : ALVIA NATASYA**

**NIM : 43216110479**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Alvia Natasya  
NIM : 43216110479  
Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain. Maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 5 Oktober 2021



**Alvia Natasya**

NIM : 43216110479

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alvia Natasya  
NIM : 43216110479  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (Studi  
Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019)  
Tanggal Sidang : 5 Oktober 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Elok Kurniawati, SE.,M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is an effort to avoid tax that is done legally and safely for taxpayers because it is done in ways that do not violate and do not conflict with taxation provisions, where the methods and techniques used tend to exploit the weaknesses contained in taxation provisions. This study aims to determine the effect of sales growth, leverage, and profitability on tax avoidance. The object of this research is the various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015 to 2019. 55 number of observations sample obtained by the method nonprobability sampling purposive sampling technique. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The analysis showed that profitability has negative effect on tax avoidance. This means that the higher profitability will result in increased tax avoidance. Leverage and sales growth has no effect on tax avoidance. This means that the higher leverage and sales growth will not affect the increase in tax avoidance.*

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



## ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena dilakukan dengan cara-cara yang tidak melanggar dan tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2015 sampai dengan 2019. Jumlah pengamatan sebanyak 55 sampel penelitian yang diperoleh dengan metode *nonprobability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negative terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi profitabilitas menyebabkan meningkatnya penghindaran pajak. *Leverage* dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi leverage dan pertumbuhan penjualan tidak akan berpengaruh terhadap meningkatnya penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, Profitabilitas



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman.

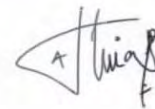
Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi berbagai pihak, khususnya Ibu Elok Kurniawati, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.

2. Ibu Dr. Erna Sofiana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., SE, M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua, Ibunda tercinta Neneng Sukaesih dan ayahanda tercinta Daryanto yang telah memberikan dukungan baik moral dan material serta doa yang tiada henti hentinya kepada peneliti. Serta adik saya Citra Dewi Anjani dan semua keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa.
6. Teman seperjuangan Mahmuda Oktaviani, Suci Apriani, Tri Siwi Muniyati dan Sarah Dewi Cahyani yang selalu memberikan semangat dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman Universitas Mercu Buana Kelas Karyawan jurusan Akuntansi 2016 dan 2017 yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman-teman yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 5 Oktober 2021



Alvia Natasya



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II     KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN               HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	9
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	10
2. Penghindaran Pajak .....	10
3. Pertumbuhan Penjualan .....	13
4. <i>Leverage</i> .....	15
5. Profitabilitas .....	19
6. Penelitian Terdahulu.....	22
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	32
<b>BAB III    METODE PENELITIAN</b>	

A. Waktu dan tempat penelitian .....	39
B. Desain Penelitian .....	40
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	37
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
E. Teknik Pengumpulan Data .....	48
F. Metode Analisis .....	49
1. Uji Statistik Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik .....	49
a. Uji Normalitas .....	49
b. Uji Multikolinearitas.....	50
c. Uji Heteroskedastisitas .....	50
d. Uji Autokorelasi .....	51
3. Uji Kelayakan Model.....	52
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
b. Uji Simultan (Uji F).....	52
4. Uji Hipotesis .....	53
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) ....	53
b. Uji Regresi Linier Berganda.....	53

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	58
1. Hasil Uji Normalitas.....	59
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	61
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	64
D. Hasil Uji Kelayakan Model .....	64

1. Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	64
2. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	65
E. Hasil Uji Hipotesis.....	66
1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).	66
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
<b>BAB V      SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN.....	76



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
1.1	Rata-Rata Penghindaran Pajak Sektor Aneka Industri .....	3
2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak .....	11
2.2	Penelitian Terdahulu .....	29
3.1	Operasionalisasi Variabel Independen .....	43
3.2	Operasionalisasi Variabel Dependen .....	44
3.3	Kriteria Sampel .....	46
3.4	Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Dijadikan Sampel.....	46
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	56
4.2	Hasil Uji Normalitas .....	59
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	62
4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	64
4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	65
4.6	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	66
4.7	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	67
4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	68

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
1.1	Grafik Penghindaran Pajak Sektor Aneka Industri.....	4
2.1	Rerangka Pemikiran.....	38
4.1	Grafik Normal <i>Probability Plot</i> .....	60
4.2	Histogram .....	61
4.3	Grafik Scatterplot.....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Lampiran	Halaman
Lampiran 1	Tabel Daftar Perusahaan .....	62
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak .....	63
Lampiran 3	Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan .....	64
Lampiran 4	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	65
Lampiran 5	Hasil Pehitungan Profitabilitas.....	66
Lampiran 6	Hasil Statistik Deskriptif.....	67
Lampiran 7	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	78
Lampiran 8	Hasil Uji Hipotesis .....	70



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA