

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN SALES
GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercubuana Jakarta**



Nama : Meiske Gabriella Tendeau

Nim : 43216110304

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : *Meiske Gabriella Tendean*

NIM : 43216110304

Program Studi : S1 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

Jakarta, 21 September 2020
MERCU BUANA



Meiske Gabriella Tendean

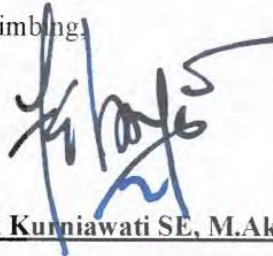
NIM : 43216110304

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meiske Gabriella Tendean
NIM : 43216110304
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan *Sales Growth* Terhadap
Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan
Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014 - 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 21 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati SE, M.Ak

Tanggal : 25/09/2020

Ketua Penguji,



Dr. Fardinal, SE., Ak, M.Si

Tanggal :

UNIVERSITAS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS

Tanggal :

Ketua Program Studi,
S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., Ak, M.Si

Tanggal :

ABSTRACT

Tax avoidance was a legal and safe strategy or technique for the taxpayers because it did not conflict with the provisions for taxation. The methods and techniques were used by exploiting the vulnerability (a gray area) contained in the legislation and tax laws.. This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance at coal mines companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The data used in this study is secondary data with causal research. The sample technique used is purposive sampling. The sample of research is 14 companies with financial reporting period from 2014 until 2018. The data analysis method in this study used is multiple linear regression analysis with the help of SPSS 26 program. The result of this research are profitability have significant effect on tax avoidance, while leverage and sales growth have no significant effect on tax avoidance.

Kata Kunci: *tax avoidance, profitability, leverage, sales growth, ratio.*



ABSTRAK

Tax avoidance adalah strategi atau teknik yang legal dan aman bagi Wajib Pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Metode dan teknik digunakan dengan mengeksploitasi kelemahan (area abu-abu) dalam peraturan perundang-undangan dan peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder dengan penelitian kausal. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel penelitian yang didapatkan sebanyak 14 perusahaan dengan periode pelaporan keuangan dari tahun 2014 hingga 2018. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS 26. Hasil dari penelitian ini adalah profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, rasio.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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 dari berbagai pihak, khususnya Ibu Elok Kurniawati SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan puji syukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah menuncurkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis

serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. 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 bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya 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, 10 Agustus 2020

Meiske Gabriella T

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	12
3. Profitabilitas.....	14
4. <i>Leverage</i>	16
5. Sales Growth.....	17
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Rerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis	28

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian	29
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	30
1. Definisi Variabel.....	30
2. Operasionalisasi Variabel	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
1. Populasi Penelitian.....	35
2. Sampel Penelitian	35
E. Teknik Pengumpulan Data.....	38
F. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Kesesuaian Model.....	42
4. Uji Hipotesis	44

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	46
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	48
1. Uji Normalitas.....	48
2. Uji Multikolinieritas	52
3. Uji Autokorelasi.....	54
4. Uji Heteroskedastisitas	56
D. Hasil Uji Kesesuaian Model	58
1. Uji Koefisien Determinasi	59
2. Uji Simultan F.....	60
E. Hasil Hipotesis	60
1. Uji Statistik T.....	61
2. Uji Regresi Linear Berganda	62

F. Pembahasan	63
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	67
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	74



DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
1.1	Tax Avoidance Perusahaan Batu Bara.....	6
2.1	Penelitian Terdahulu.....	23
3.1	Operasional Variabel.....	34
3.2	Hasil <i>Purposive Sampling</i>	37
3.3	Sample Penelitian.....	38
4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	47
4.2	Uji Normalitas.....	49
4.3	Uji Normalitas Setelah Outlier.....	50
4.4	Uji Multikolonieritas.....	53
4.5	Uji Autokorelasi.....	54
4.6	Uji Autokorelasi Dengan Run Test.....	55
4.7	Uji Autokorelasi Dengan Run Test setelah Transformasi.....	56
4.8	Uji Heteroskedasititas Dengan Glesjer.....	58
4.9	Uji Koefisien Determinasi.....	59
4.10	Uji Simultan F.....	60
4.11	Uji Statistik t.....	61

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Skema Rerangka Pemikiran.....	27
4.1	Screening Data Outlier	50
4.2	Uji Normalitas Dengan Grafik Histogram	51
4.3	Uji Normalitas Dengan Grafik P-plots.....	52
4.4	Uji Heteroskedastisitas Dengan Scatterplot.....	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Data Tabulasi Penelitian	74
Lampiran 2.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 3.	Hasil Uji Normalitas	78
Lampiran 4.	Hasil Data Outlier	78
Lampiran 5.	Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	79
Lampiran 6.	Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram	79
Lampiran 7.	Hasil Uji Normalitas Dengan P-plots	80
Lampiran 8.	Hasil Uji Multikolonieritas	80
Lampiran 9.	Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 10.	Hasil Uji Autokorelasi Dengan Run Test	81
Lampiran 11.	Hasil Uji Autokorelasi Dengan Run Test setelah Transform	81
Lampiran 12.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Scatterplot	82
Lampiran 13.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Glesjer	82
Lampiran 14.	Hasil Uji Simultan F	83
Lampiran 15.	Hasil Uji Statistik t	83

UNIVERSITAS
MERCU BUANA