

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

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



**SANDYARGO ADE PRATOMO**

**43216120115**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA**


**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sandyargo Ade Pratomo  
NIM : 43216120115  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Leverage dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak  
Tanggal Sidang : 2 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzattia, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA  
09221532



Please Scan  
QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sandyargo Ade Pratomo  
Nim : 43216120115  
Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber 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.

Jakarta, 02 September 2022



**Sandyargo Ade Pratomo**  
NIM : 43216120115

## **ABSTRACT**

*This study is to determine and analyze the effect of Profitability, Leverage and Sales Growth on Tax Avoidance. The dependent variable used is tax avoidance as measured by the ratio of the effective tax rate. The independent variables used are Profitability, Leverage and Sales Growth. This empirical research uses purposive sampling method in collecting data. This secondary data is obtained from financial statements listed on the IDX for the 2018-2020 period.*

*The population of this study is the mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The number of samples studied were 84 data from 28 companies, using a quantitative descriptive approach. Analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression test.*

*The results of this study indicate that the profitability variable has a significant negative effect on tax avoidance, leverage has a significant positive effect on tax avoidance, Sales Growth has no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *profitability, leverage, and sales growth*



## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Sales Growth Terhadap Penghindaran pajak. Variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak yang diukur dengan rasio effective tax rate. Variabel independen yang digunakan adalah Profitabilitas , Leverage dan Sales Growth. Penelitian empris ini menggunakan metode purposive sampling dalam melakukan pengumpulan data. Data skunder ini diperoleh dari laporan keuangan yang terdaftar di BEI periode 2018-2020.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Jumlah data penelitian sebanyak 84 data dari 28 perusahaan sampel dengan menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, leverage berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, Sales Growth tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** profitabilitas , leverage ,dan sales growth



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan *Sales growth* (Studi Empiris Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). 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 Shinta Melzattia, 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 penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis sangat bersyukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M. Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua Orang Tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan inspirasi dan motivasi dalam menyelesaikan studi S1.
5. Ibu Shinta Melzattia, SE, M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.

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, 02 September 2022



**Sandvargo Ade Pratomo**



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. <b>Tujuan Penelitian</b> .....	7
2. <b>Kontribusi Penelitian</b> .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. <b>Teori</b> .....	9
2. <b>Penelitian Terdahulu</b> .....	20
B. Rerangka Pemikiran .....	26
1. <b>Pengaruh Return On Asset Terhadap Penghindaran pajak</b> .....	27
2. <b>Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran pajak</b> .....	28
3. <b>Pengaruh Sales Growth Terhadap Penghindaran pajak</b> .....	29
C. Hipotesis .....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi dan Operasional Variabel .....	32
1. <b>Definisi Variabel</b> .....	32
2. <b>Operasional Variabel</b> .....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
1. <b>Populasi</b> .....	37



2. Sampel.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Metode Analisis.....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik .....	42
3. Uji Kesesuaian Model .....	46
4. Uji Hipotesis .....	48
5. Uji Regresi Linear Berganda.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	50
C. Uji Asumsi Klasik .....	53
D. Uji Kelayakan Model.....	59
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	61
E. Uji Hipotesis .....	62
1. Uji statistik t.....	62
F. Analisis Regresi Berganda.....	64
G. Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
1. Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak .....	65
2. Leverage berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.....	67
3. Sales Growth tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak ..	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	70
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN .....	75

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak (Penghindaran pajak).....	13
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	36
Tabel 3. 2 Kriteria Penentuan Sampel .....	38
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	39
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif .....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas .....	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F .....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Berganda .....	64



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4. 1 Hasil Grafik Histogram Variabel Penelitian .....	55
Gambar 4. 2 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Tabulasi .....	75
Lampiran 2 Tabel Durbin Wutson .....	78
Lampiran 3 Tabel Distribusi T .....	83
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	84
Lampiran 5 Hasil Uji Normlaitas .....	84
Lampiran 6 Hasil Uji Multikoliniertas .....	85
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	85
Lampiran 8 Hasil Uji Autokolerasi .....	85
Lampiran 9 Hasil Uji Koefesian Determinasi .....	86
Lampiran 10 Hasil Uji F .....	86
Lampiran 11 Hasil Uji T .....	86
Lampiran 12 hasil Uji Regresi Berganda .....	87

