

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Stella Stefannie Hans**

**NIM : 43216110265**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Stella Stefannie Hans

NIM : 43216110265

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.

Jakarta, 10 Februari 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Stella Stefannie Hans

NIM : 43216110265

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Stella Stefannie Hans  
NIM : 43216110265  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* dan  
Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak  
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Yananto Mihadi P., SE., M.Si.

Febrian Kwarto, SE., M.Akt., Ak., CA., ACPA

Tanggal : 17 Maret 2021

Tanggal : 17 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsal, Ak., M.Si., CA

Tanggal :



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

Tanggal :

## ABSTRACT

*This study aims to know the effect of profitability, leverage, sales growth, and company size on tax avoidance. The method of this study is the purposive sampling method. The samples consist of 22 LQ45 companies that are listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) and submitted financial reports consistently from 2017 through 2019 and processed with SPSS 21 version. The research design that is used is causal. Data analysis was performed by multiple linear regression analysis. The result of this study shows that profitability and sales growth have a negative significant effect on tax avoidance. While leverage and company size do not affect tax avoidance.*

**Keywords:** *profitability, leverage, sales growth, company size, tax avoidance, LQ45*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, *sales growth* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan menyampaikan laporan keuangan secara konsisten dalam periode tahun 2017-2019 yang diolah menggunakan *SPSS* versi 21. Desain penelitian yang digunakan adalah kausal. Analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *sales growth* memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Sementara *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, ukuran perusahaan, penghindaran pajak, LQ45



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak”**. 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 Bapak Yananto Mihadi P., SE., M.Si., CMA., CAP., CAPF., CIBA 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 menghaturkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.



3. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orang tua tercinta, kakak dan kedua adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas semua bantuan, motivasi dan 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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 10 Februari 2021

Stella Stefannie Hans

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2. Pengertian Pajak.....	14
3. Perlawanan Terhadap Pajak .....	15
4. Penghindaran Pajak .....	15
5. Profitabilitas .....	21
6. Leverage .....	24
7. <i>Sales Growth</i> .....	27
8. Ukuran Perusahaan .....	28
9. Kajian Terdahulu .....	30
B. Rerangka Pemikiran .....	37
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	39
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	40
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	41



4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	42
C. Hipotesis.....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	45
B. Desain Penelitian.....	45
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	46
1. Definisi Variabel.....	46
2. Operasionalisasi Variabel.....	50
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
1. Populasi Penelitian.....	51
2. Sampel Penelitian.....	52
E. Teknik Pengumpulan Data.....	54
F. Metode Analisis.....	55
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3. Uji Kelayakan Model.....	58
4. Uji Hipotesis.....	60
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	63
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
1. Hasil Uji Normalitas.....	68
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	73
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	74
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	76
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	77
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	77
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	78
E. Pengujian Hipotesis.....	80
1. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	80
2. Analisis Regresi Linier Berganda.....	82
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	85

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	85
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	87
3. Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak.....	88
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	90
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	92
B. Saran.....	93
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>95</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>100</b>



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2014-2018 .....	1
1.2	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018 .....	3
2.1	Tabel Pengukuran Penghindaran Pajak.....	30
2.2	Tabel Kajian Terdahulu .....	46
3.1	Tabel Pengukuran Operasional Variabel .....	60
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	62
3.3	Tabel Daftar Sampel Perusahaan LQ45.....	63
3.4	Tabel Keputusan Uji Autokorelasi Durbin-Watson ( <i>DW Test</i> ) .....	67
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	73
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	80
4.3	Tabel Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	82
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolinieritas.....	84
4.5	Tabel Keputusan Uji Autokorelasi Durbin-Watson ( <i>DW Test</i> ) .....	85
4.6	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	86
4.7	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	89
4.8	Tabel Hasil Uji Statistik F .....	90
4.9	Tabel Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji <i>t</i> ) .....	92
4.10	Tabel Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	94

## DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
1.1 Persentase Capaian Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018.....	4
2.1 Rerangka Pemikiran.....	53
4.1 Normal P-P Plot Data Tidak Normal.....	80
4.2 Grafik Histogram Data Tidak Normal .....	81
4.3 Normal P-P Plot Data Berdistribusi Normal.....	82
4.4 Grafik Histogram Data Berdistribusi Normal .....	83
4.5 Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas .....	87



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....	111
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2019.....	111
Lampiran 3 Hasil Uji Deskriptif.....	113
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	114
Lampiran 5 Normal P-P Plot Data Tidak Normal.....	114
Lampiran 6 Grafik Histogram Data Tidak Normal .....	115
Lampiran 7 Hasil Uji <i>Outlier</i> .....	115
Lampiran 8 Tabulasi Data Perusahaan LQ45 Tahun 2017-2019 Setelah <i>Outlier</i> .....	116
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	118
Lampiran 10 Normal P-P Plot Data Berdistribusi Norma.....	119
Lampiran 11 Grafik Histogram Data Berdistribusi Normal.....	119
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinieritas .....	120
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi .....	120
Lampiran 14 Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas.....	121
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	121
Lampiran 16 Hasil Uji Statistik F .....	122
Lampiran 17 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	122
Lampiran 18 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	123