

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi



OKTAVIANA PURWITASARI

43218110226

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

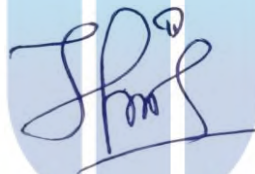
2023

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Oktaviana Purwitasari
NIM : 43218110226
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada
Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)
Tanggal Sidang : 20 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

Siska Widia Utami,
S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 03232240



Please Scan QRCode to Verify

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)
Nama : Oktaviana Purwitasari
NIM : 43218110226
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 20 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Maret 2023



Oktaviana Purwitasari

NIM: 43218110226

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan anugerah-Nya kepada saya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini pertama-tama penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Siska Widia Utami, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu memberikan arahan, nasehat dan bimbingan serta segala ilmu yang telah diberikan seluruhnya sangat berarti selama proses pengerjaan skripsi ini. Penulis juga ingin menyampaikan bahwa penulis merasa sangat beruntung dapat dibimbing oleh Beliau. Untuk itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak. M.Si. CA 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. Bapak, Ibu Dosen serta staff Administrasi Program Studi Akuntansi atas segala ilmu dan bantuan yang telah diberikan dan sangat membantu saya selama menimba ilmu di Universitas Mercu Buana.
5. Teristimewa untuk kedua orang tua saya dan Adik saya yang selalu memberikan doa, semangat dan nasihat yang tiada hentinya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Akhir kata, semoga rahmat Tuhan Yang Maha Esa memberikan anugerah dan kasih-Nya yang terbaik atas segala kebaikan yang telah diberikan semua pihak kepada saya selama masa perkuliahan sampai penyelesaian penyusunan skripsi ini. Besar harapan saya agar skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan serta dapat menambah wawasan bagi kira semua. Saya juga dengan bebas hati menerima saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, untuk itu penulis menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun dalam penyusunan skripsi ini dengan senang hati.

Jakarta, 22 Maret 2023

Oktaviana Purwitasari

NIM: 43218110226



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi	11
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
3. Profitabilitas	15
4. <i>Leverage</i>	16
5. Ukuran Perusahaan	17
6. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	18

7. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
C. Hipotesis.....	38
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian.....	39
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	39
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat)	39
2. Variabel Independen (Variabel bebas)	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Kesesuaian Model	49
4. Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Uji Statistik Deskriptif	52
C. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas	56

2. Uji Multikolinearitas	57
3. Uji Heteroskedasitas	58
4. Uji Autokorelasi	60
D. Uji Kesesuaian Model	60
1. Uji Koefisien Determinasi	60
2. Uji Statistik F	61
E. Uji hipotesis	61
1. Uji Statistik t	61
2. Analisis Regresi Linier Berganda	63
F. Pembahasan Hasil Penelitian	64
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	65
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	65
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	66
4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran pajak	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
A. Simpulan	68
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

TABEL 1. 1 TARGET PENERIMAAN PAJAK 2019-2021	3
TABEL 2. 1 KLASIFIKASI KRITERIA USAHA.....	18
TABEL 2. 2 DAFTAR PENELITIAN SEBELUMNYA	28
TABEL 3. 1 DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	43
TABEL 3. 2 KRITERIA PEMILIHAN SAMPEL	44
TABEL 3. 3 SAMPEL PERUSAHAAN SEKOR PERTAMBANGAN.....	45
TABEL 4. 2 HASIL UJI HASIL NORMALITAS	56
TABEL 4. 3 HASIL UJI NORMALITAS SETELAH TRANFORM DATA.....	57
TABEL 4. 4 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	58
TABEL 4. 5 HASIL UJI HETEROSKEDASITAS MENGGUNAKAN SPEARMAN'S RHO	59
TABEL 4. 6 HASIL UJI AUTOKORELASI	60
TABEL 4. 7 HASIL UJI KOEFISIEN KETERMINASI (R^2).....	60
TABEL 4. 8 HASIL UJI STATISTIK F.....	61
TABEL 4. 9 HASIL UJI STATISTIK T.....	62
TABEL 4. 10 HASIL UJI ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1 RERANGKA PEMIKIRAN.....	37
-------------------------------------	----

