



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
PERIK APRIATNA
55520110059**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
PERIK APRIATNA
55520110059**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Leverage* sebagai Variabel Pemoderasi

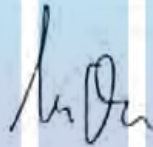
Nama : Pertk Apriatna

NIM : 55520110059

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan
Pembimbing



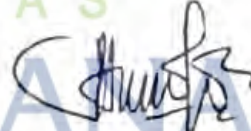
(Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA)

Dekan

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Perik Apriatna

NIM : 55520110059

Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Leverage* sebagai Variabel Pemoderasi**”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 18 Agustus 2022 didapatkan nilai persentase sebesar 22 %.

Jakarta, 18 Agustus 2022
Administrator Turnitin,



Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Leverage* sebagai Variabel Pemoderasi

Nama : Perik Apriatna

NIM : 55520110059

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 10 Agustus 2022



10000
MEJERA
TEMPER
46229AKX219724174

(Perik Apriatna)

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya bagi Allah Rabb semesta alam, Shalawat dan salam senantiasa tetap terlimpahkan kepada Nabi Muhammad *Shallallahu 'Alaihi Wasallam*, keluarga, shahabat dan para pengikut beliau hingga hari kiamat kelak.

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Leverage* sebagai Variabel Pemoderasi**”. Karya ilmiah ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini dapat terselesaikan dengan baik berkat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, terutama dari keluarga dan Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan semangat, pengetahuan dan nasihat dalam penyusunan tesis ini. Dalam kesempatan ini, penulis sampaikan terima kasih kepada berbagai pihak atas kontribusi yang diberikan baik secara langsung ataupun tidak langsung dalam penyusunan karya ilmiah ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, M.Si selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA selaku Dosen pembimbing Tesis
5. Pak Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si selaku Penguji pada Seminar Proposal dan Seminar Hasil Tesis
6. Pak Dr. Muhyarsyah, M.Si selaku Ketua Sidang Tesis

7. Pak Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP selaku Penguji Sidang Tesis
8. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana yang telah memberikan arahan serta bimbingan.
9. Orang tua, saudara dan keluarga tercinta, yang telah memberikan semangat dan do'a terbaik kepada penulis.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan, motivasi, dan do'a terbaik kepada penulis.

Tidak ada gading yang tak retak, begitu pula dengan penulis sebagai penyusun karya ilmiah ini. Sungguh masih jauh dari sempurna, maka penulis mengharapkan masukan dan saran ataupun kritik yang membangun dari berbagai pihak. Harapan penulis, semoga karya ilmiah ini memberikan manfaat dan dapat menambah pengetahuan terkhusus bagi penulis dan para pembaca sekalian. *Aamiin yaa Robbal'aalamiin.*

Jakarta, 10 Agustus 2022

UNIVERSITAS
(Perik Apriatna)
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
B. Rerangka Pemikiran.....	29
C. Pengembangan Hipotesis	29

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Desain Penelitian	34
B. Populasi dan Sampel Penelitian	34
C. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	37
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis	40
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 47
A. Dekripsi Objek Penelitian	47
B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	49
C. Pembahasan.....	73
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 78
A. Simpulan	78
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 LKPP Penerimaan Negara	2
Tabel 1.2 Pencapaian LAKIN DJP	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian	35
Tabel 3.2 Data Sampel Perusahaan	36
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2 Data Sampel Perusahaan	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif (Include Outlier Data)	49
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif (Exclude Outlier Data)	50
Tabel 4.5 Data Hasil Uji Asumsi	53
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Data Panel	59
Tabel 4.11 Hasil Uji F	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t	62
Tabel 4.14 Regresi untuk observasi di atas dan di bawah mean 1,178	65
Tabel 4.15 Regresi untuk observasi diatas mean 1,178	66
Tabel 4.16 Regresi untuk observasi dibawah mean 1,178	67
Tabel 4.17 Regresi MRA persamaan pertama	69
Tabel 4.18 Regresi MRA persamaan kedua	70
Tabel 4.19 Regresi MRA persamaan ketiga	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik LKPP Penerimaan Negara	3
Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran	29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan.....	84
Lampiran 2 Tabulasi Data	85
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi	87
Lampiran 5 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	88
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	89
Lampiran 8 Hasil Uji Autokolerasi.....	89
Lampiran 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda Data Panel	90
Lampiran 10 Hasil Uji F	90
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	91
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik t	91
Lampiran 13 Regresi untuk observasi diatas dan dibawah mean 1,178	91
Lampiran 14 Regresi untuk observasi diatas mean 1,178	93
Lampiran 15 Regresi untuk observasi dibawah mean 1,178	94
Lampiran 16 Regreasi MRA Persamaan Pertama	95
Lampiran 17 Regreasi MRA Persamaan Kedua	96
Lampiran 18 Regreasi MRA Persamaan Ketiga	97