

PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN*

PENJUALAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
tahun 2016 – 2019)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA
UNIVERSITAS

MERCU BUANA

NAMA : ANNATASYA WULANDARI

NIM : 43218120120

**PROGRAM STUDI
AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Annatasya Wulandari

NIM 43218120120

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 7 Februari 2021



Annatasya wulandari

SURAT PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annatasya wulandari
NIM : 43218120120
Porgram Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan
Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax
Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan
Sub Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2016 – 2019)
Tanggal lulus ujian : 25 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Riaty Handayani, SE., M.Ak
Tanggal : 05 Maret 2021

Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM, Ak, CA, CSRS
Tanggal: 05 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis

Ketua Program Studi S1
Akuntansi,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.SI., CA., CIPSAS.
Tanggal :


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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan dalam penelitian ini. Metode statistik yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS versi 21. Penelitian ini menggunakan variabel bebas *return on assets*, *return on equity*, *debt to assets ratio*, *debt to equity ratio*, dan pertumbuhan penjualan serta variabel terikat *tax avoidance*.

Hasil pengujian menunjukkan ukuran perusahaan, *return on equity*, *capital intensity ratio* berpengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance*. *Debt to total asset ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *return on assets*, *return on equity*, *debt to assets ratio*, *debt to equity ratio*, pertumbuhan penjualan, *tax avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine how much influence company size, return on equity, debt to total asset ratio, and capital intensity ratio on tax avoidance. This study uses secondary data obtained from annual financial reports.

The population in this study were manufacturing companies in the consumer goods sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2019. The sampling technique used was purposive sampling method. Obtained a sample of 30 companies in this study. The statistical method used is multiple linear regression analysis using SPSS version 21 software. This study uses the independent variable company size, return on equity, debt to total asset ratio, and capital intensity ratio, as well as the dependent variable tax avoidance.

The test results show that company size, return on equity, capital intensity ratio have a significant and significant effect on tax avoidance. Debt to total asset ratio has no effect on tax avoidance.

Keywords: *return on asset, return on equity, debt to total asset ratio, debt to equity ratio, growth sales, tax avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Profitabilitas, Leverage,* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”. 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 dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Khususnya kepada Ibu Riaty Handayani SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan waktu yang berharga selama proses penyusunan kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terutama :

1. Bapak Prof. Dr. Ngardino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.SI., CA., CIPSAS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membekali ilmu dan pengetahuannya kepada penulis.

5. Suami, anak, dan kedua orang tua yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Kepada atasan di kantor yang selalu mensupport saya dalam melanjutkan pendidikan.
7. Seluruh teman – teman Akuntansi 2018 Universitas Mercu Buana Jakarta.
8. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan 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 kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 7 Februari 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Annatasya wulandari

DAFTAR ISI

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. <i>Agency Theory</i>	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Profitabilitas</i>	15
a. Return On Asset.....	16
b. <i>Return On Equity</i>	17
4. <i>Leverage</i>	18
a. <i>Debt to Total Asset Ratio</i>	18
b. <i>Debt to Equity Ratio</i>	19
5. Pertumbuhan Penjualan.....	21

B.	Penelitian Terdahulu	22
C.	Rerangka Pemikiran	25
D.	Hipotesis.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....		31
A.	Waktu dan Tempat Penelitian	31
B.	Desain Penelitian	31
C.	Definisi dan Operasional Variabel.....	32
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	42
F.	Metode Analisis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		50
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	51
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1.	Uji Normalitas.....	54
2.	Uji Multikolinearitas.....	56
3.	Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.	Uji Autokorelasi	59
D.	Hasil Uji Hipotesis.....	60
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	61
3.	Uji Singinifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	62
E.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
G.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
BAB V PENUTUP.....		71

A. Kesimpulan.....	71
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	77



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak 2016-2019 (dalam Triliun Rupiah).....	3
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	38
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	41
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi Uji Durbin Watson	45
Tabel 4. 1 Hasil Akhir Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Statistik Kolmogorov Smirnov Test.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW).....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji-F)	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t (T-test).....	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Rerangka Pemikiran	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi Sampel perusahaan.....	77
Lampiran 2 Hasil Output SPSS.....	81



UNIVERSITAS
MERCU BUANA