



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *CORPORATE*
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Studi S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RORO KUNTI WULANDARI

43219010033

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Roro Kunti Wulandari
NIM : 43219010033
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., 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 10232978



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Nama : Roro Kunti Wulandari

NIM : 43219010033

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 14 Agustus 2023



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

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

Tangerang Selatan, 14 Agustus 2023



Roro Kunti Wulandari

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan **judul “Pengaruh Profitabilitas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan sehingga tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan semangat, saran, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat kepada penulis. Dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana..
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA 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. Roro Kunti Wulandari yang semangat dan tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak, Ibu, Kaka dan Adik tercinta serta seluruh keluarga yang telah memberikan kasih sayang, semangat, doa restu dan dukungan kepada penulis.
7. Anggi, Dyah, Kare, Haja, dan teman-teman bimbingan ibu Yenny Dwi Handayani yang selalu memberikan semangat dan arahan yang berharga kepada penulis.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca khususnya mahasiswa/mahasiswi Universitas Mercu Buana. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Tangerang Selatan, 05 Maret 2023



Roro Kunti Wulandari

DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
.....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Agency Theory	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	10

3. Profitabilitas	13
4. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	17
5. <i>Corporate Governance</i>	18
6. Kajian Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	31
C. Hipotesis.....	35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36
1. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	37
2. Profitabilitas	38
3. Pertumbuhan penjualan (<i>Sales Grwoth</i>).....	39
4. <i>Corporate Governance</i>	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi	42
2. Sampel.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Metode Analisis Data	45
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	46
1) Uji Normalitas.....	46
2) Uji Multikolinearitas	47

3) Uji Autokorelasi	47
4) Uji Heteroskedastisitas.....	48
3. Uji Hipotesis.....	49
1) Koefisien Determinasi (R ²)	49
2) Uji F-test	50
3) Uji T-test.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
B. Analisis statistic Statistik Deskriptif.....	53
1. Variabel Dependen	54
2. Variabel Independen.....	56
1) Profitabilitas	56
2) Sales Growth.....	57
3. Variabel Moderasi	58
C. Uji Asumsi Klasik	59
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolinearitas	62
3. Uji Autokorelasi	63
4. Uji Heteroskedastisitas.....	64
D. Uji Hipotesis.....	66
1. Uji Koefisien Determinasi R.....	66
2. Uji F.....	68

3. Uji T	69
4. Analisis Regresi Moderasi (Metode Regression Analysis)	71
1) Analisis Regresi Linier Berganda	71
2) Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	72
C. Pembahasan	74
1. Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
2. Sales Growth berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
3. <i>Corporate Governance</i> memoderasi pengaruh hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4. <i>Corporate Governance</i> memoderasi pengaruh hubungan antara <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	83
A. Simpulan	83
B. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Uji Scatterplot	65



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Indikator <i>Tax Avoidance</i>	11
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	48
Tabel 4.1 Uji Descriptive Statistics	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	61
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.6 Uji Rank Sperman	66
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2) Tanpa Moderasi	67
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2) dengan Moderasi	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F tanpa Moderasi	68
Tabel 4.10 Uji Statistik F dengan moderasi	69
Tabel 4.11 Uji Statistik T	70
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
Tabel 4.13 Uji Moderate Regression Analysis.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data perusahaan	92
Lampiran 2 Sampel Penelitian Perusahaan Pertambangan Periode 2017-2021	92
Lampiran 3 Alat Ukur Corporate Governance	95
Lampiran 4 Hasil Uji Statistic Deskriptif.....	100
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	101
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	101
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	102
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	102
Lampiran 9 Hasil Uji Heterokedastisitas Dengan Scatterplot.....	102
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas Dengan Rank Sperman's.....	103
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi R	104
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	104
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikan Parameter (Uji T).....	105

