



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**NAMA : Linda aprianti**

**NIM : 43219310043**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FALKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN  
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX  
AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**NAMA : Linda aprianti**

**NIM : 43219310043**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FALKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**


**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Linda Aprianti  
NIM : 43219310043  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax avoidance ( studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar DiBursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)  
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing

  
Safira, S.E., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi SI Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 03243647



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)

Nama : Linda Aprianti

NIM : 43219310043

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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 diajukan untuk memperoleh gelar kesajaraan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumber dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 01 Maret 2024



LINDA APRIANTI

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunianya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Safira, SE,Ak, M.Si selaku dosen pembimbingskripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, doa, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu dalam kesempatan penulis haturkan rasa syukur alhamdulillah atas kuasa Allah SWT, yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Andriyansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Hari Setiyawati, Ak., M.si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Safira, SE,Ak, M.Si elaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan semangat, saran, nasehat, waktu dan doa.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Kepada suami tercinta Afradiantarga SE, yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan moral dan material selama penulis menempuh perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada kedua orang tua tercinta yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan yang tiada henti.
8. Teman- teman kampus dan teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2019 dan pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

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 kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi peneliti yang akan datang.

Jakarta, 2023

Linda Aprianti

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</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>	<b>1</b>
A.Latar Belakang Penelitian .....	1
B.Rumusan Masalah.....	5
C.Tujuan Penelitian .....	5
D.Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>8</b>
<b>A.Kajian Pustaka.....</b>	<b>8</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	9
3. Profitabilitas .....	17
4. <i>Leverage</i> .....	20
5. Pertumbuhan Penjualan.....	22
<b>B.Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>30</b>
<b>C.Hipotesis .....</b>	<b>32</b>

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian .....	33
B. Defenisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	33
C. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	36
D. Teknik Pengumpulan Data .....	39
E. Metode Analisis Data .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Hasil Uji Kualitas Data.....	45
B. Uji Kesesuaian Model .....	51
C. Uji Hipotesis.....	53
D. Pembahasan.....	56
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Saran.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>70</b>



## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	24
TABEL 3.1 Operasional Variabel .....	35
TABEL 3.2 Populasi penelitian.....	36
TABEL 3.3 Kriteria Sampel Penelitian .....	38
TABEL 3.4 Sampel Perusahaan Sub Farmasi .....	38
TABEL 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
TABEL 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	48
TABEL 4.3 Hasil Uji Autokorelasi .....	49
TABEL 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
TABEL 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
TABEL 4.6 Hasil Uji R <sup>2</sup> (Koefisien Determinasi).....	52
TABEL 4.7 Hasil Uji F (Uji Kelayakan Model) .....	52
TABEL 4.8 Hasil Uji t (Uji Signifikan Parameter Individual) <b>.Error! Bookmark not defined.</b>	
TABEL 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	63

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka pemikiran.....	32
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA POPULASI PERUSAHAAN PENELITIAN .....	66
LAMPIRAN 2 DATA PERUSAHAAN SAMPEL PENELITIAN .....	66
LAMPIRAN 3 JUMLAH PERUSAHAAN YANG MENJADI SAMPEL PENELITIAN.....	66
LAMPIRAN 4 TABULASI DATA VARIABEL PENELITIAN .....	68
LAMPIRAN 5 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF .....	70
LAMPIRAN 6 HASIL UJI NORMALITAS .....	70
LAMPIRAN 7 HASIL UJI AUTOKOLERASI.....	70
LAMPIRAN 8 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS .....	71
LAMPIRAN 9 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	71
LAMPIRAN 10 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI ( $R^2$ ).....	72
LAMPIRAN 11 HASIL UJI STATISTIK F .....	72
LAMPIRAN 12 HASIL UJI STATISTIK T .....	73
LAMPIRAN 13 HASIL UJI ANALISIS REGRESI BERGANDA.....	73

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA