



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program studi**

S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Oleh:

WULANDARI

43220110135

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

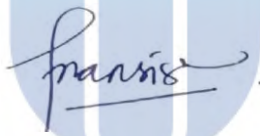
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Wulandari
NIM : 43220110135
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih 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 04244221



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Wulandari

NIM : 43220110135

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Agustus 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya seni 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 kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Agustus 2024



Wulandari

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris: Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, masukan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Khususnya kepada Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Nurlis, Ak. M. Si. CA selaku Dosen Pengampu mata kuliah Metodologi Penelitian yang telah memberikan ilmu, dukungan dan motivasi kepada penulis.

5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Dosen Pengampu mata kuliah Tugas Akhir yang telah memberikan ilmu, dukungan dan motivasi kepada penulis.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
7. Ayah dan Ibu tercinta Udin Mukta dan Sahati serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, semangat, do'a dan materil kepada penulis.
8. Kakak kandung penulis Hasan dan Dianti.
9. Ponakan penulis Dinda Olivia, yang memberi semangat dengan kelucuannya.
10. Meylinda Sukanto Putri, Miktahul Jannah, Lutfatul Laeli dan Hasiroh Husnawati teman yang selalu memberi semangat dan dukungan kepada penulis.
11. Teman-Teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 2020 Universitas Mercu Buana atas kebersamaan dan kerja sama.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan dan doanya selama penulis mengerjakan skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat, namun banyak wajib pajak khususnya perusahaan yang tidak ingin keuntungannya berkurang dan lebih memilih untuk melakukan praktik *tax avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diukur dengan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Sampel yang digunakan dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2022. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 36 perusahaan dengan masa observasi 4 tahun, jumlah sampel sebanyak 144 data sampel. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah model kausal. Jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan software IBM SPSS versi 25. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, *Leverage* dan *Sales Growth* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

Tax is a mandatory contribution to the state owed by individuals or entities, which is coercive based on law without direct compensation, and is used for state purposes for the maximum prosperity of the people. However, many taxpayers, especially companies, do not want their profits to decrease and prefer to engage in tax avoidance practices. The purpose of this study is to determine the effect of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance. In this study, tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). The sample used in the study consists of manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2022 period. The sampling method used is purposive sampling, resulting in 36 companies with an observation period of 4 years, yielding a total of 144 sample data. The research method applied is a causal model. The type of data in this research is secondary data. The analysis method used is multiple linear regression analysis with the help of IBM SPSS version 25 software. The results of this study indicate that profitability has a negative effect on tax avoidance, while leverage and sales growth have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. Profitabilitas.....	14
4. Leverage.....	16
5. Sales Growth.....	17

B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis.....	34
1. Uji Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3. Uji Kualitas Data	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
D. Hasil Uji Hipotesis.....	50
E. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	53
F. Pembahasan	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan	58
B. Keterbatasan Penelitian.....	59
C. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022.....	1
Gambar 1.2 Laju Pertumbuhan PDB Industri Manufaktur di Indonesia Tahun 2019-2022	7
Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran	27



DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Penelitian Sebelumnya.....	18
3.1 Operasionalisasi Variabel.....	31
3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	32
3.3 Data Sampel Penelitian	33
3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	37
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	45
4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	46
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.5 Hasil Uji Autokorelasi	48
4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin's Two Step Method</i>	49
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Weighted Least Square</i>	50
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	51
4.10 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F).....	52
4.11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	53

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel	66
Lampiran 3 Hasil Sampel Penelitian Setelah Outlier.....	70
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik	71
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis.....	73
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	74

