

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021)**

SKRIPSI

Oleh

Risbe Yudika Situmorang

1932150030



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Risbe Yudika Situmorang

1932150030



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Risbe Y Situmorang

NIM : 1932150030

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transformasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021”.

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 11 Juli 2023



(Risbe Y Situmorang)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021)**

Oleh:

Nama : Risbe Y Situmorang
NIM : 1932150030
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA)
NIDN: 9990381751

Pembimbing II

(Carolina F. Sembiring, SE., MM)
NIDN: 0016077002

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)

NIDN: 0323026904



Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)

NIDN: 0015096301





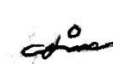
**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUANTIMPENGUJISKRIPSI

Pada Selasa, 11 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas:

Nama : Risbe Y Situmorang
NIM : 1932150030
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transformasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1. Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak	Sebagai Ketua	
2. Humala Situmorang, SE., MM., CPAI.	Sebagai Anggota	
3. Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 11 Juli 2023

(Risbe Y Situmorang)



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Risbe Y Situmorang
NIM : 1932150030
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transformasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 sampai dengan 2021"

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 11 Juli 2023

Yang menyatakan



Risbe Y Situmorang

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terimakasih ke hadirat Tuhan yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”**. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Indonesia. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti sangat banyak hambatan dan rintangan yang harus dilewati untuk menyelesaikannya dan mendapat bantuan, bimbingan, nasihat, doa dan dorongan dari Orang tua tercinta selama perkuliahan hingga penelitian skripsi ini selesai. Dalam kesempatan ini, Peneliti menyampaikan terimakasih kepada:

1. Sumanti Situmorang dan Roiarta Hutasoit selaku kedua orang tua penulis telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis agar menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M.A, selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, SE., MM., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi&Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM.AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi&Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Ibu Dimita HP Purba.,SE.,Msi.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Dr. Timbul Hamonangan Simanjuntak, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I (Satu) yang telah meluangkan waktu untuk memberikan

masukan, bimbingan, dan motivasi yang membangun kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

7. Ibu Carolina Sembiring, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II (Dua) yang memberikan masukan bagi penulis dalam penyusunan dan penyempurnaan skripsi ini sehingga lebih baik.
8. Adik saya Maria filadelpia Situmorang, Asep Prayoga Situmorang, Uli Maulina Situmorang dan Gomos Manggolom Situmorang atas dukungan yang telah diberikan.
9. Teman partner saya Lidiana Simanjuntak, Regina Rajagukguk, Aron Jordan Lekhenila dan Deo saputra yang telah membantu dan mendukung saya,
10. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, terima kasih saya ucapkan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran saya hargai demi penyempurnaan penulisan serupa dimasa yang akan datang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat bernilai positif bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta. 24 Juli 2023

Penulis

Risbe Y Situmorang

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR BAGAN	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup	5
D. Tujuan Penelitian	5
E. Manfaat Penelitian	5
F. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II URAIAN TEOROTIS	8
A. Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	8
B. Penghindaran Pajak (Y)	8
C. Profitabilitas (x1)	10
D. Ukuran Perusahaan (x2)	12
E. Pertumbuhan Penjualan (x3).....	12
F. Penelitian Terdahulu.....	13
G. Pengembangan Hipotesis.....	17
H. Kerangka Berpikir	18
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	20
A. Jenis Penelitian	20
B. Populasi dan Sampel.....	20
1. Populasi.....	20
2. Sampel	20
C. Jenis dan Sumber Data.....	21
1. Jenis Data.....	21
2. Sumber Data	22

D. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	22
E. Analisis Data	25
1. Analisis Deskriptif	25
2. Analisis Regresi Data Panel.....	25
F. Pemilihan Model (Teknik Estimasi) Regresi Data Panel	28
1. Uji Statistik F (Uji Chow).....	28
2. Uji Hausman	29
3. Uji Lagrange Multiplier	30
G. Pengujian Asumsi Klasik (Multikolinieritas dan Heteroskedastisitas).....	31
1. Uji Multikolinieritas.....	32
2. Uji Heteroskedastisitas	32
H. Uji Hipotesis	33
1. Uji- <i>t</i>	33
2. Uji-F.....	34
I. Koefisien Determinasi (R^2)	34
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Deskripsi Data Penelitian	35
1. Hasil Pemilihan Sampel.....	35
B. Statistik Deskriptif	36
1. Variabel Dependen	37
2. Variabel Independen	37
C. Pengujian Hipotesis	38
1. Pengujian Model Regresi.....	38
2. Pengujian Asumsi Klasik.....	40
D. Analisis Regresi Data Panel.....	41
E. Pembahasan.....	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	46
A. Kesimpulan	46
B. Saran	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN	50

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1.	Definisi Operasional Variabel.....	22
Tabel IV.1	Perhitungan Jumlah Sampel Penelitian.....	35
Tabel IV.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	36
Tabel IV.3	Hasil Pengujian Uji Chow.....	39
Tabel IV.4	Hasil Pengujian Uji Hausman.....	39
Tabel IV.5	Hasil Pengujian Uji Multikolinearitas.....	40
Tabel IV.6	Hasil Pengujian Heteroskedasitas.....	41
Tabel IV. 7	Hasil Pengujian Uji F.....	42
Tabel IV. 8	Hasil Pengujian Uji t.....	43
Tabel IV. 9	Hasil Pengujian Uji Koefisien Determinasi.....	44



DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1. Kerangka Penelitian	19
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi.....	50
Lampiran 2	Daftar Perusahaan	53
Lampiran 3	Statistik Deskriptif	54
Lampiran 4	Uji Chow.....	55
Lampiran 5	Uji Hausman	56
Lampiran 6	Uji Multikolinearitas	57
Lampiran 7	Uji Heteroskedasitas	58
Lampiran 8	Uji t (Parsial).....	59
Lampiran 9	Uji F (Simultan)	60
Lampiran 10	Uji Koefisien Determinasi	61



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memastikan dampak pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap penggelapan pajak (di sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2018 - 2021) baik secara parsial maupun simultan, Prosedur *purposive sampling* digunakan untuk mengumpulkan 16 sampel untuk penyelidikan ini adalah dari 2018 hingga 2021. Tipe data dengan data sekunder, analisis data dengan uji asumsi tradisional, dan analisis regresi data panel menggunakan alat *Eviews12* digunakan untuk mengevaluasi hipotesis. Tes Chow dan tes Hausman dengan teknik model efek acak terdiri dari model penelitian yang digunakan dalam analisis. Semua penelitian menunjukkan bahwa pajak penghindaran terkena dampak yang signifikan. dipengaruhi oleh perhitungan hipotesis parsial indikator profitabilitas. Pertumbuhan penjualan dan ukuran bisnis memiliki pengaruh minimal pada penggelapan pajak. Selain itu, fakta bahwa F menghitung $>$ tabel $F = 0,002457 < 0,05$ menunjukkan bahwa tes $(X_3), (X_1), (X_2)$ semuanya berdampak pada (Y) secara bersamaan. Hasil penelitian juga menghasilkan koefisien determinasi (R^2), yang, pada 0,171865, menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan menyumbang 17,18% dari pengungkapan.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The purpose of this study is to ascertain the impact of sales growth, company size, and profitability on tax avoidance (in the infrastructure, utilities and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2021) both partially and simultaneously, Purposive sampling procedures were used to collect 16 samples for this investigation from 2018 to 2021. Data types with secondary data, data analysis with traditional assumption tests, and panel data regression analysis using the Eviews12 tool are used to evaluate hypotheses. The Chow test and the Hausman test with random effect model techniques comprise the research models used in the analysis. All studies show that tax avoidance is significantly impacted. influenced by partial hypothetical calculations of profitability indicators. Research findings suggest that tax avoidance is significantly influenced by partial hypothetical calculations of profitability indicators. Sales growth and business size have minimal influence on tax evasion. In addition, the fact that F calculates $>$ table $F = 0.002457 < 0.05$ indicates that tests (X3), (X1), (X2) all impact (Y) simultaneously. The results also resulted in a coefficient of determination (R^2), which, at 0.171865, showed that profitability, company size, and growth accounted for 17.18% of disclosures.

Keywords : Profitability, Company Size, Sales Growth and Tax Avoidance