

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI**



**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)**

**Diajukan oleh :**

**CORRY MUTIARA**

**NIM : 1632150016**

**JAKARTA**

**2020**

## LEMBAR PERNYATAAN PENULIS



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

### PERNYATAAN

Seluruh isi/materi tugas akhir ini menjadi tanggung jawab penulis sepenuhnya.

Jakarta, 24 Agustus 2020

Penulis,



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Corry Mutiara  
NIM : 1632150016  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Disetujui untuk diajukan kepada sidang pendadaran

Jakarta, 16 Agustus 2020

Pembimbing Materi,



(Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak CA)

Pembimbing Teknis,



(Fenny BNL Tobing, S.E. M.M.A)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Corry Mutiara  
NIM : 1632150016  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan  
Judul Skripsi :PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Jakarta, 16 Agustus 2020

**Panitia Penguji**

1. Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak CA (Ketua)
2. Ramot P. Simanjuntak, S.E.,M.M.,AkCA (Sekertaris)
3. Jean P. Manurung, S.E., M.M., Ak CA CPA ACPA (Anggota)

**Mengetahui,**

(Juaniva Sidharta, SE., Msi)

Ketua Program Studi,

(Fenny Monica Hasugian, SE., Msi)

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur penulis panjatkan pada Bapa Yang Maha Kuasa karena atas segala rahmat, kasih dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE”. Dalam penyusunan skripsi ini penulis juga banyak menemukan hal baru yang belum penulis ketahui juga sebelumnya.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, tidak terlepas dari bantuan, dukungan, saran, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE, MSi Selaku Dekan Fakultas Universitas Kristen Indonesia
2. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Fharel M. Hutajulu, SE.,MM, Ak., selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan masukan kepada penulis dalam segala proses penulisan skripsi ini.
4. Ibu Fenny BNL. Tobing, SE., MMA, selaku dosen pembimbing teknis yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan masukan kepada penulis dalam segala proses penulisan skripsi.

5. Seluruh dosen, dan karyawan Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan pengalaman yang berharga selama masa perkuliahan.
6. Keluarga penulis, terutama Papa, Mama, Melinda, dan Renhad yang selalu memberikan dukungan, doa, kasih sayang, dan materiil yang membantu penulis hingga skripsi ini selesai.
7. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan, yaitu Richo Zhico, Debora Ria, Novellianasari dan Maria Anastasia, Norianna, teman-teman satu bimbingan skripsi dan semua yang tidak bias disebutkan satu per satu, terima kasih selalu menyemangati, mendoakan, mendengarkan keluh kesah, dan memberi saran serta bantuan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis menyelesaikan masa studi di Universitas Kristen Indonesia.

Akhir kata, penulis berharap semua kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Tuhan dan semoga penulisan skripsi ini bermanfaat bagi berbagai pihak, terutama dalam bidang pendidikan. Terima kasih.

Jakarta, 16 Agustus 2020

Corry Mutiara

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>ABSTRAK</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II URAIAN TEORETIS</b>	
A. Kerangka Teoretis .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Theory Agency</i> ) .....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	11

3. Profitabilitas .....	12
4. <i>Leverage</i> .....	13
5. <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan) .....	14
B. Tinjauan Pustaka .....	14
C. Model Penelitian .....	15
D. Hipotesis Konseptual .....	16
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	16
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	17
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	18

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Definisi Operasional Variabel .....	19
1. Variabel Dependen .....	19
2. Variabel Independen .....	20
B. Metode Pengumpulan Data .....	21
C. Populasi dan Sampel .....	21
D. Metode Analisis Data .....	22
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	22
2. Analisis Regresi Linear Berganda .....	23

### **BAB IV ANALISIS ATA DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
B. Analisis Data .....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	31



2. Analisis Regresi Linear Berganda .....	34
a. Uji Asumsi Klasik .....	33
b. Uji Hipotesis .....	40
C. Pembahasan .....	43
<b>BAB V SIMPULAN</b>	
A. Simpulan .....	45
B. Saran .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>51</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL II – 1 Penelitian Terdahulu.....	15
TABEL IV–1 Hasil Penyeleksian Sampel Berdasarkan Kriteria.....	30
TABEL IV–2 Tabel Analisis Statistik Deskriptif.....	31
TABEL IV-3 Tabel Uji Normalitas .....	35
TABEL IV-4 Tabel Uji Multikolinearitas.....	36
TABEL IV-5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	37
TABEL IV-6 Hasil Uji Autokorelasi .....	39
TABEL IV-7 Hasil Uji Adjusted ( $R^2$ ).....	40
TABEL IV-8 Hasil Uji Statistik F .....	41
TABEL IV-10 Tabel Hasil Uji Statistik T .....	42

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II-1 Model Penelitian.....	16
GAMBAR IV-1 Normal Probability Plot .....	34
GAMBAR IV-2 Hasil Uji Scatterplot.....	38

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I : Data Perusahaan Sektor Industri dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019 .....	51
LAMPIRAN II : Daftar Input Data SPSS .....	53
LAMPIRAN III : Hasil Pengujian SPSS .....	55

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan sales growth terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling*, dengan total populasi dalam penelitian sebanyak 60. Sedangkan sampel dalam penelitian ini sebanyak 25 perusahaan dengan jumlah observasi data sebanyak 100. Data yang digunakan dalam penelitian yaitu data sekunder, yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan pada periode 2016-2019 melalui website resmi perusahaan dan website Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis linear berganda yang diolah dengan program IBM SPSS versi 23.0.

Variabel *tax avoidance* dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), profitabilitas diukur menggunakan *Return On Assets* (ROA), leverage diukur menggunakan *Debt to Asset Ratio* (DAR) dan juga perhitungan pertumbuhan penjualan (*Sales Growth*) Dengan nilai signifikansi 0,05, maka hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

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